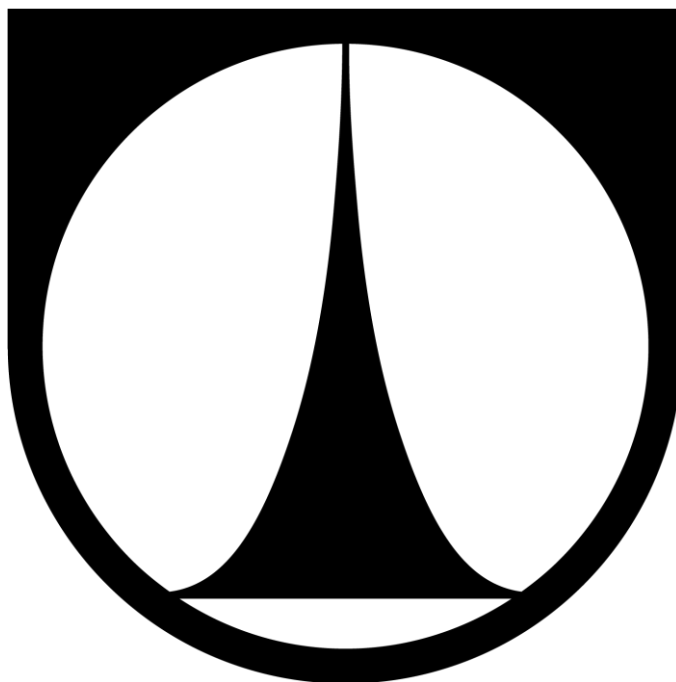


TECHNICKÁ UNIVERZITA V LIBERCI

Ekonomická fakulta



DIPLOMOVÁ PRÁCE

2013

Bc. Michaela Kreidlová

TECHNICKÁ UNIVERZITA V LIBERCI

Ekonomická fakulta

Studijní program: N6208 Ekonomika a management

Studijní obor: Podniková ekonomika

Analýza podnikatelského subjektu – volba mezi změnou účetního systému nebo právní formy podnikání

Analysis of the Business Entity - the Choice between
Changing of Accounting System or Legal Form of
Business

DP-EF-KFÚ-2013-23

Bc. Michaela Kreidlová

Vedoucí práce: Ing. Josef Horák, Ph.D., katedra financí a účetnictví

Konzultant: Mgr. Irena Kubátová – OSVČ, lektor a poradce

Počet stran: 94

Počet příloh: 8

Datum odevzdání: 10. 5. 2013

TECHNICKÁ UNIVERZITA V LIBERCI
Ekonomická fakulta
Akademický rok: 2012/2013

ZADÁNÍ DIPLOMOVÉ PRÁCE

(PROJEKTU, UMĚLECKÉHO DÍLA, UMĚLECKÉHO VÝKONU)

Jméno a příjmení: **Bc. Michaela Kreidlová**
Osobní číslo: **E11000235**
Studijní program: **N6208 Ekonomika a management**
Studijní obor: **Podniková ekonomika**
Název tématu: **Analýza podnikatelského subjektu - volba mezi změnou účetního systému nebo právní formy podnikání**
Zadávající katedra: **Katedra financí a účetnictví**

Z á s a d y p r o v y p r a c o v á n í :

1. Charakterizujte daňovou evidenci dle české právní úpravy
2. Definujte problematiku vedení účetnictví
3. Analyzujte informace o hospodaření podnikatelského subjektu pomocí účetnictví a daňové evidence
4. Analyzujte hospodaření podnikatelského subjektu za předpokladu, že dojde ke změně právní formy podnikání na společnost s ručením omezeným
5. Proveďte komparaci jednotlivých výsledků a vyberte optimální variantu pro podnikatelský subjekt

Rozsah grafických prací:

Rozsah pracovní zprávy: **65 normostran**

Forma zpracování diplomové práce: **tištěná/elektronická**

Seznam odborné literatury:

ALEXANDER, D. ARCHER, S. Miller European Accounting Guide. 5. ed
USA: Aspen Publishers, 2003. ISBN 0-73-554146-9.

BĚHOUNEK, P. Společnost s ručením omezeným. 8. vyd. Praha: Anag, 2008.
ISBN 978-80-7263-452-1.

DUŠEK, J. Převod daňové evidence na vedení účetnictví. 5. vyd. Praha :
Grada, 2007. ISBN 978-80-247-1881-1.

JANHUBA, M. Teorie účetnictví. Praha: Oeconomica, 2010. ISBN
978-80-245-1662-2.

KOVANICOVÁ, D. Abeceda účetních znalostí pro každého. 20. vyd. Praha:
Bova Polygon, 2012. ISBN 978-80-7273-169-5.

RYNEŠ, P. Podvojně účetnictví a účetní závěrka 2009. 9. vyd. Praha: Anag,
2009. ISBN 978-80-7263-503-0.

SEDLÁČEK, J. Daňová evidence podnikatelů 2011. Praha: Grada, 2011. ISBN
978-80-247-3802-4.

Elektronická databáze článků ProQuest (knihovna.tul.cz)

Vedoucí diplomové práce:

Ing. Josef Horák, Ph.D.

Katedra financí a účetnictví


Konzultant diplomové práce:

Mgr. Irena Kubátová

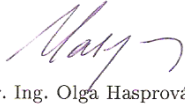
OSVČ lektor a poradce

Datum zadání diplomové práce: **31. října 2012**

Termín odevzdání diplomové práce: **10. května 2013**


doc. Dr. Ing. Olga Hasprová
děkanka




doc. Dr. Ing. Olga Hasprová
vedoucí katedry

V Liberci dne 31. října 2012

Prohlášení

Byla jsem seznámena s tím, že na mou diplomovou práci se plně vztahuje zákon č. 121/200 Sb. o právu autorském, zejména § 60 – školní dílo.

Beru na vědomí, že Technická univerzita v Liberci (TUL) nezasahuje do mých autorských práv užitím mě diplomové práce pro vnitřní potřebu TUL.

Užiji-li diplomovou práci nebo poskytnu-li licenci k jejímu využití, jsem si vědoma povinnosti informovat o této skutečnosti TUL; v tomto případě má TUL právo ode mě požadovat úhradu nákladů, které vynaložila na vytvoření díla, až do jejich skutečné výše.

Diplomovou práci jsem vytvořila samostatně s použitím uvedené literatury a na základě konzultací s vedoucím diplomové práce a konzultantem.

V Liberci, dne 10. 5. 2013

Anotace

Tato diplomová práce se zabývá mírou výhodnosti změny u podnikatelského subjektu, provedené formou přechodu z daňové evidence na vedení účetnictví, případně změnou právní formy podnikání na společnost s ručením omezeným.

Práce je rozdělena do dvou částí. V teoretické rovině popisuje daňovou evidenci a vedení účetnictví a to prostřednictvím platné legislativy a daňové a účetní metodiky. V praktické části identifikuje práce zkoumaný podnikatelský subjekt v účetních termínech. Je proveden rozbor a srovnání skutečností s obecnými normami v rovině živnostníka a společnosti s ručením omezeným, respektive daňové evidence a vedení účetnictví. Provedenou syntézou dílčích výsledků a následnou komparací poskytuje náhled na míru výhodnosti uváděných právních forem s ohledem na budoucí růst a zisk sledované firmy. V závěru práce jsou uvedena souborná východiska dané problematiky ve všeobecném a inspirativním podání vhodném pro shodné nebo obdobné subjekty v podnikatelské sféře.

Autorka diplomové práce zkoumaný subjekt osobně zná a data a informace potřebná pro realizaci praktické části získávala i během praxe ve jmenovaném subjektu.

Klíčová slova

daňová evidence, daň z příjmů, společnost s ručením omezeným, s. r. o., účetnictví, živnostník

Annotation

This thesis deals with the degree of benefit of change of the business entity, done by switching from tax register to bookkeeping, or by changing the legal form of business to company with limited liability (ltd.).

The work is divided into two parts. The theory describes tax register and bookkeeping using the existing legislation and tax and accounting methodology. The practical part identifies the researched business entity with accounting terminology. The facts are analyzed and compared with general standards on the level of a freelancer a limited liability company, or tax register and bookkeeping. The synthesis of individual results and subsequent comparison it provides the insight into the level of benefits of the mentioned forms with regard to the future growth and profitability of the observed company. In conclusion, there are comprehensive solutions of this problem in general and inspirational presentation suitable for identical or similar entities in the private sector.

The author of the thesis knows the examined body personally and the data and information necessary for the execution of the practical part was gained through practical work for the named entity.

Keywords

tax register, income tax, company with limited liability, ltd., bookkeeping, tradesman

Obsah

Úvod	14
1 Daňová evidence.....	16
1.1 Charakteristika daňové evidence	18
1.2 Obsah a forma daňové evidence	19
1.3 Evidence majetku a závazků v daňové evidenci.....	20
1.4 Evidence příjmů a výdajů	31
1.5 Uzavření daňové evidence	32
2 Účetnictví	34
2.1 Funkce účetnictví.....	34
2.2 Právní úprava účetnictví	35
2.3 Účetní jednotka	35
2.4 Účetní zásady.....	36
2.5 Doklady.....	37
2.6 Účetní knihy.....	41
2.7 Účetní závěrka	43
3 Přejít z daňové evidence na vedení účetnictví	46
3.1 Postup převodu DE na vedení účetnictví.....	46
3.2 Převodový můstek.....	48
3.3 Daňový dopad	49
3.4 Změna právní formy podnikání	50
3.4.1 Daňové zatížení.....	51
4 Analýza zkoumaného subjektu.....	53
4.1 Charakteristika zvoleného subjektu	54
4.2 Přejít na účetnictví.....	57

5	Analýza daňového zatížení a odvodů státu.....	66
5.1	Analýza při přechodu na vedení účetnictví.....	69
5.2	Analýza při založení s. r. o.	74
5.3	Vyhodnocení.....	77
	Závěr.....	80
	Seznam citací.....	81
	Seznam bibliografie.....	83
	Seznam internetových zdrojů	83
	Seznam příloh.....	84

Seznam tabulek

Tab. 1 Vývoj paušálních výdajů u příjmů z podnikání a jiné výdělečné činnosti	17
Tab. 2 Ocenění majetků a závazků v daňové evidenci.....	21
Tab. 3 Minimální doba odpisování.....	25
Tab. 4 Karta dlouhodobého majetku	26
Tab. 5 Karta drobného majetku	26
Tab. 6 Úpravy základu daně o případné rozdíly podle § 24 a § 25	33
Tab. 7 Typologie dokladů.....	38
Tab. 8 Převodový můstek	48
Tab. 9 Rozdíly mezi DE a PÚ	58
Tab. 10 Výpočet odvodů a daně	60
Tab. 11 Výpočet odvodů a daně	60
Tab. 12 Sestavení převodového můstku	61
Tab. 13 Výpočet daňového dopadu	62
Tab. 14 Možnosti rozložení pohledávek a zásob.....	62
Tab. 15 Počáteční stavy v hlavní knize	63
Tab. 16 Souhrn příjmů za rok 2011	66
Tab. 17 Souhrn výdajů za rok 2011	67
Tab. 18 Výpočet DPFO v roce 2011	67
Tab. 19 Souhrn příjmů za rok 2012	68
Tab. 20 Souhrn výdajů za rok 2012.....	68
Tab. 21 Výpočet DPFO v roce 2012	69
Tab. 22 Přehled nákladů a výnosů v roce 2012.....	70
Tab. 23 Výše daně a odvodů bez vlivu přechodového můstku v roce 2012	71
Tab. 24 Výše daně a odvodů (Varianta A)	71
Tab. 25 Výše daně a odvodů (Varianta B)	72
Tab. 26 Výše daně a odvodů (Varianta C)	73
Tab. 27 Výše daně a odvodů (Varianta D)	73
Tab. 28 Náklady a výnosy u s. r. o.	74
Tab. 29 Hospodářský výsledek u s. r. o. v roce 2012.....	75

Tab. 30 Doplatek na dani v roce 2012 (Varianta E).....	75
Tab. 31 Výše daně v roce 2012 (Varianta F).....	76
Tab. 32 Výše daně v roce 2012 (Varianta G).....	77
Tab. 33 Souhrn variant	78

Seznam obrázků

Obr. 1 Subjekty, které jsou účetní jednotkou podle zákona o účetnictví	16
Obr. 2 Oběh účetních dokladů.....	40
Obr. 3 Vývoj obrátu od počátku podnikání v mil. Kč	55
Obr. 4 Průměrný počet obědů v letech 2011 a 2012	56
Obr. 5 Zahajovací rozvaha.....	65

Seznam zkratk a značek

DE	daňová evidence
DIČ	daňové identifikační číslo
DPH	daň z přidané hodnoty
DPFO	daň z příjmů fyzické osoby
DPPO	daň z příjmů právnické osoby
FO	fyzická osoba
MF	ministerstvo financí
OR	obchodní rejstřík
PO	právnická osoba
s. r. o.	společnost s ručením omezeným
VZZ	výkaz zisku a ztráty
ZDP	zákon o daních z příjmů

Úvod

Na počátku 21. století žijeme ve společnosti zaměřené na výkon a úspěch. Zdálo by se, že nějakých 24 let po sametové revoluci, můžeme naši společnost identifikovat jako produktivní s demokratickými principy. Každému jednotlivci je umožněno uskutečnit své cíle a záměry v samostatném podnikání za předem daných pravidel.

Avšak na počátku bylo složité hledat zkušenosti a těžko bylo navazovat na tradice předchozích generací, když díky komunistickému režimu podnikatelská vrstva společnosti až na výjimky nebyla. Současní podnikatelé a živnostníci tudíž za pochodu nabírali praxi a zkušenosti. Mnoho z nich touto zkouškou prošlo s úspěchem a založili podnikatelskou tradici pro budoucí generaci. Někteří však postupem let začali bojovat s rostoucí legislativní náročností. Jejich podnikavost, řemeslná zručnost a kreativita se utápí v papírové džungli vedení firmy nebo živnosti.

Je zřejmé, že analýza stavu obecného by vyžadovala širší pojednání, než umožňuje níže prezentovaná práce.

Cílem práce je, na základě srovnání získaných účetních údajů, stanovit míru výhodnosti změny u podnikatelského subjektu, provedené formou přechodu od daňové evidence na vedení účetnictví, případně změnit právní formu podnikání na společnost s ručením omezeným.

Práce zpracovává v teoretické rovině daňovou evidenci a vedení účetnictví podnikatelského subjektu, vychází z platné legislativy, předpisů a prováděcích vyhlášek a daňové a účetní metodiky.

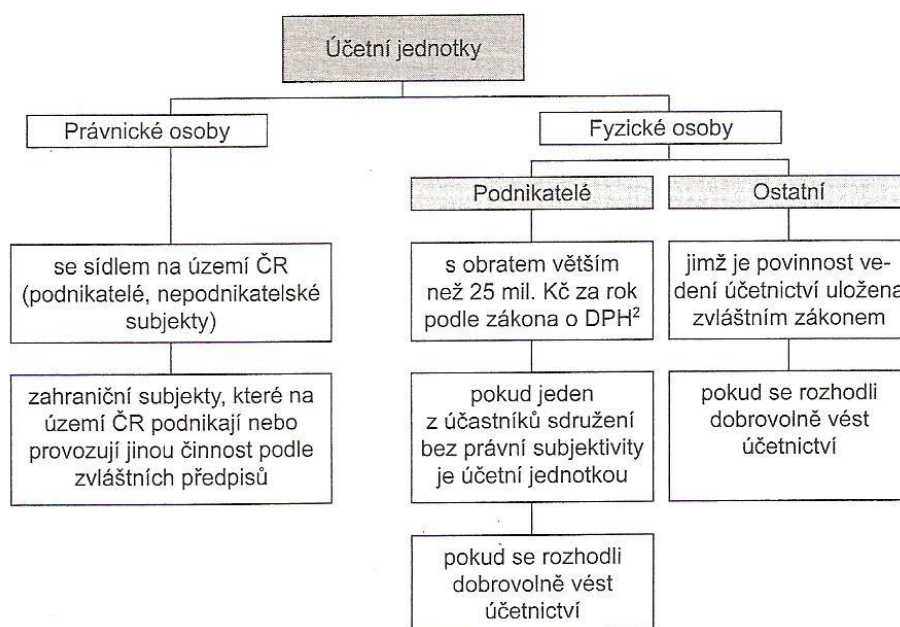
V praktické části identifikuje práce zkoumaný podnikatelský subjekt v účetních termínech. Analyzuje a srovnává skutečnost s obecnými normami v rovině živnostníka a společnosti s ručením omezeným, respektive daňové evidence a vedení účetnictví. Následná interpretace získaných výstupů poskytuje náhled na míru výhodnosti uváděných právních forem s ohledem na budoucí růst a zisk zkoumané firmy.

Pro zpracování je použita metoda sběru dat s následným seříděním. Z analyzovaných dat jsou stanoveny dílčí výsledky a poté je provedena celková komparace zvolených variant.

V závěru práce jsou nastíněny varianty řešení vycházející z provedené komparace zkoumané problematiky ve všeobecné a inspirativní rovině identických subjektů v podnikatelské sféře.

1 Daňová evidence

Hlavním cílem daňové evidence je zjištění základu daně z příjmů. Je určena pro ty subjekty, které nejsou účetními jednotkami ve smyslu zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.¹



Obr. 1 Subjekty, které jsou účetní jednotkou podle zákona o účetnictví
SEDLÁČEK, J. *Daňová evidence podnikatelů 2011*. Praha: Grada Publishing, 2011. ISBN 978-80-247-3802-4.

Fyzická osoba, která není účetní jednotkou podle zákona č. 563/1991 Sb. o účetnictví, nemusí automaticky vést daňovou evidenci podle § 7b zákona o dani z příjmu, ale podle § 7 odst. 7 zákona o dani z příjmu, může své výdaje vyjádřit v paušální výši procentem z dosažených příjmů a to ve výši:

- 80 % z příjmů ze zemědělské výroby, lesního a vodního hospodářství,
- 80 % z příjmů z řemeslných živností,
- 60 % z příjmů z ostatních živností,

¹SEDLÁČEK, J. *Daňová evidence podnikatelů 2011*. Praha: Grada Publishing, 2011. ISBN 978-80-247-3802-4.

- 40 % z příjmů z převodu a využití práv,
- 40 % z příjmů z jiného podnikání a z nezávislého povolání,
- 30 % z příjmů z pronájmu majetku vloženého do obchodního majetku.²

Ačkoliv tato varianta je zaváděna pro snížení administrativních výdajů, v České Republice v posledních letech jsou sazby paušálních výdajů jedním z nástrojů daňové podpory podnikatelů a jejich opakované změny mají výrazné politické zázemí. Vývoj sazeb od roku 2004, kdy se dostaly do centra pozornosti.

Tab. 1 Vývoj paušálních výdajů u příjmů z podnikání a jiné samostatně výdělečné činnosti v %

Druh příjmu	2004	2005	2009	2010	2012
příjmy ze zemědělské výroby	50	80	80	80	80
příjmy z řemeslných živností	25	60	80	80	80
příjmy z ostatních živností	25	50	60	60	60
příjmy z jiného podnikání a z nezávislého povolání	25	40	60	40	40
příjmy z převodu a využití práv	30	40	60	40	40
příjmy z pronájmu majetku vloženého do obchodního majetku	-	-	-	-	30

Zdroj: VANČUROVÁ, A. a L. LÁCHOVÁ. *Daňový systém 2012*. 11. akt. vyd. Praha: 1. VOX a. s., 2012. ISBN 978-80-87480-05-2.

Markantní zvýšení sazeb paušálních výdajů podstatně zvýšilo podíl poplatníků, kteří je využívají. Nyní to je pravděpodobně více než polovina poplatníků.³

²PILÁTOVÁ, J. aj. Podnikání fyzických osob. *Metodické aktuality*, č. 1/2013. Praha: Svaz účetních, 2013. ISBN 978-80-87367-33-9.

³VANČUROVÁ, A. a L. LÁCHOVÁ. *Daňový systém 2012*. 11. akt. vyd. Praha: 1. VOX a. s., 2012. ISBN 978-80-87480-05-2.

1.1 Charakteristika daňové evidence

Od ledna roku 2004 vznikla daňová evidence a zaniklo dřívější jednoduché účetnictví. Díky zrušení jednoduchého účetnictví se naše země přiblížila zemím Evropské unie, kde se automaticky pod pojmem účetnictví myslí účetnictví podvojně. Právo Evropské unie důsledně odděluje účetnictví od daní, což je i podstatný rozdíl ve vedení účetnictví a daňové evidence. Proto se dá říci, že Česká republika byla dlouhou dobu v dané oblasti výjimečná. Byla jednou z mála, ne-li vůbec jedinou zemí vyspělé Evropy, kde bylo vedení účetnictví povoleno i jiným než podvojným zápisem.⁴

Vznikl teda nový systém evidence záznamů pro daňové účely, který je legislativně upraven zákonem č. 586/1992 Sb. o daních z příjmů ve znění pozdějších předpisů, kde zákonodárci vytvořili zcela nový paragraf § 7b, který vysvětluje podstatu daňové evidence:

„Daňová evidence zajišťuje zjištění základu daně z příjmu a obsahuje údaje o příjmech a výdajích, v členění potřebném pro zjištění základu daně, majetku a závazcích.“⁵

Ze zákona je patrný hlavní rozdíl. Zatímco v účetnictví jde o zachycení majetku a závazků podnikatele pro účely vedení podniku a jeho řízení a poskytuje informace vnějším uživatelům (banky, dodavatelé, odběratelé, stát, aj.), daňová evidence má jeden hlavní cíl. Primárně slouží daňová evidence ke zjištění základu daně z příjmu a sekundárně k průběžnému přehledu o stavu majetku a závazků podnikatele. Pokud podnikatel svou daňovou evidenci vede řádně a podrobněji, může mu sloužit i jako materiál pro rozhodování a vedení firmy. Daňová evidence také musí zajistit správnou evidenci potřebnou pro účely výpočtu daně z přidané hodnoty podle zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, pokud se jedná o podnikatele, který je k této dani registrován.⁶

⁴PILÁTOVÁ, J. aj. *Přechod z jednoduchého účetnictví na daňovou evidenci*. Olomouc: ANAG, 2004. ISBN 80-7263-2248.

⁵*Daně z příjmů 2012*. Ostrava: Sagit, 2011. ISBN 978-80-7208-891-1.

⁶SEDLÁČEK, J. *Daňová evidence podnikatelů 2011*. Praha: Grada Publishing, 2011. ISBN 978-80-247-3802-4.

Daňová evidence je administrativně méně náročná a není zapotřebí náročného technického vybavení. Zachycuje podle zásady jednoduchosti pouze peněžní toky, které bezprostředně souvisí s podnikáním a stav majetku a závazků podnikatele na konci účetního období.⁷

1.2 Obsah a forma daňové evidence

Daňová evidence obsahuje informace o příjmech a výdajích, majetku a závazcích podnikatele. Jedná se o majetek sloužící k podnikání a je vymezen v zákoně č. 513/1991 Sb., obchodní zákoník, ve znění pozdějších předpisů. Obchodní majetek se skládá z dlouhodobého majetku nehmotného, hmotného a finančního. Dále z oběžného majetku ve formě zásob, dlouhodobých a krátkodobých pohledávek, finančního majetku a peněžních prostředků.

Obchodním majetkem se rozumí souhrn majetkových hodnot (věcí, pohledávek a jiných práv a penězi ocenitelných jiných hodnot), které patří podnikateli a slouží nebo jsou určeny k jeho podnikání.⁸

Způsob vedení daňové evidence není zákonem stanoven. Podnikající fyzická osoba si formu zvolí sama. Nesmí ale zapomenout, že správce daně má právo daňovému subjektu uložit záznamní povinnost a to formou písemného rozhodnutí. Odvolat se proti tomuto rozhodnutí není možné a správce daně má právo takto uloženou záznamní povinnost kontrolovat již v průběhu zdaňovacího období.⁹

Forma evidence se odvíjí od jednotlivých složek obchodního majetku. Pro peněžní prostředky se používá evidence ve formě deníku příjmů a výdajů, pro evidenci majetku a závazku evidenční karty. Schematicky je struktura daňové evidence následující - deník příjmů a výdajů, karty dlouhodobého majetku, karty zásob, karty o tvorbě využití rezerv na opravy, kniha pohledávek a závazků, karty úvěrů a půjček, kniha jízd, pokladní kniha, evidence stálých plateb a mzdové listy (pokud jsou vypláceny mzdy).

⁷SEDLÁČEK, J. *Daňová evidence podnikatelů 2011*. Praha: Grada Publishing, 2011. ISBN 978-80-247-3802-4.

⁸tamtéž

⁹PILÁTOVÁ, J. aj. *Daňová evidence – komplexní řešení problematiky daňové evidence pro OSVČ*. Olomouc: ANAG, 2011. ISBN 978-80-7263-656-3.

Daňová evidence nevymezuje povinné náležitosti u daňového dokladu, ale jejím prostřednictvím musí podnikatel doložit vynaložené náklady na dosažení příjmů z podnikání. Proto se zpravidla dodržuje ustanovení o dokladech účetních, které mají stanovené povinné náležitosti. Daňový doklad by tedy měl minimálně obsahovat označení dokladu, obsah transakce a zúčastněné strany, peněžní částku (informaci o ceně za jednotku či množství), datum uskutečnění transakce, datum vyhotovení dokladu (pokud není shodný s datem uskutečnění transakce), podpis oprávněné osoby.

V případě plátce daně z přidané hodnoty (dále jen DPH) jsou náležitosti daňového dokladu uvedené v zákoně o dani z přidané hodnoty v § 28. Aby byl doklad uznatelný z hlediska platby daně z přidané hodnoty, musí navíc obsahovat daňové identifikační číslo (dále DIČ) plátce a příjemce zdanitelného plnění, sídlo nebo místo plátce a příjemce zdanitelného plnění, výše ceny bez daně, sazba daně a výše daně upravená dle zákona.

Doklad, obsahující tyto náležitosti, se nazývá běžný daňový doklad. Doklad může být i zjednodušený, pokud se jedná o zdanitelné plnění do 10 000 Kč vč. DPH.¹⁰

„Plátce je povinen uchovávat všechny daňové doklady rozhodné pro stanovení daně nejméně po dobu 10 let od konce zdaňovacího období, ve kterém se uskutečnilo zdanitelné plnění nebo plnění osvobozené od daně s nárokem na odpočet daně, na jím zvoleném místě. Po tuto dobu plátce odpovídá za věrohodnost původu dokladů, neporušitelnost jejich obsahu, jejich čitelnost a na žádost správce daně za umožnění přístupu k nim bez zbytečného odkladu.“ § 27, zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů.¹¹

1.3 Evidence majetku a závazků v daňové evidenci

Pro ocenění majetku a závazku v daňové evidenci se hmotný majetek a pohledávky oceňují podle zákona o daních z příjmů a ostatní majetek pořizovací cenou je-li pořízen úplně, vlastními náklady pokud je pořízen ve vlastní režii či cenou zjištěnou pro účely daně dědické a darovací při nabytí majetku darováním nebo děděním. Závazky se oceňují

¹⁰SEDLÁČEK, J. *Daňová evidence podnikatelů 2011*. Praha: Grada Publishing, 2011. ISBN 978-80-247-3802-4.

¹¹Zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů

jmenovitou hodnotou či cenou pořizovací a peněžní prostředky s ceninami se oceňují jmenovitou hodnotou.¹²

Tab. 2 Ocenění majetků a závazků v daňové evidenci

Majetek		
Hmotný majetek	§ 29 ZDP	
Pohledávky	§ 5 ZDP	
Ostatní majetek	Úplatně pořízený majetek	Pořizovací cena
	Majetek pořízený ve vlastní režii	Vlastní náklady
	Majetek nabytý děděním nebo darem	Cena zjištěná pro účely daně dědické a darovací
Peněžní prostředky a ceniny	Jmenovitá hodnota	
Závazky		
Při vzniku	Jmenovitá hodnota	
Při převzetí	Pořizovací cena	

Zdroj: PILÁTOVÁ, J. aj. *Daňová evidence – komplexní řešení problematiky daňové evidence pro OSVČ*. Olomouc: ANAG, 2011. ISBN 978-80-7263-656-3.

Zákon neukládá přímou povinnost provádět inventarizaci majetku a závazků a o této inventarizaci provést zápis inventarizační zápis. Ukládá pouze vést evidenci zásob, hmotného majetku, pohledávek a závazků a na konci období zjistit jejich skutečný stav. Na základě zjištěných stavů provede podnikatel zápis. Pokud vznikly rozdíly, musí upravit základ daně dle § 24 a § 25 zákona o daních z příjmů. Zajímavé je, že zákon o daních z příjmů mluví o daňově uznatelných a neuznatelných škodách, ale nezná pojem „přebytek“, se kterým se setkáváme v účetnictví.¹³

¹²PILÁTOVÁ, J. aj. *Daňová evidence – komplexní řešení problematiky daňové evidence pro OSVČ*. Olomouc: ANAG, 2011. ISBN 978-80-7263-656-3.

¹³SEDLÁČEK, J. *Daňová evidence podnikatelů 2011*. Praha: Grada Publishing, 2011. ISBN 978-80-247-3802-4.

1.3.1 Evidence pohledávek a závazků

Pohledávka je nárok podnikatele na úhradu smluvně dohodnuté částky za poskytnuté plnění. Jsou majetkem podnikatele a vyrovnávají časový nesoulad mezi poskytnutím výkonů a úhradou. Lze je dělit podle místa vzniku na tuzemské či zahraniční a podle doby splatnosti na krátkodobé a dlouhodobé. Závazek je povinnost dlužníka splnit smluvně dohodnutou cenu za poskytnuté plnění a jsou dělené na krátkodobé a dlouhodobé.

Ocenění pohledávek, je stanoveno v zákonu č. 586/1992 Sb., o daních z příjmu, ve znění pozdějších předpisů. V § 7b odst. 3 - pohledávky se oceňují podle § 5 „Hodnotou pohledávky se rozumí jmenovitá hodnota nebo pořizovací cena u pohledávky nabyté postoupením a u pohledávek nabyté děděním nebo darem cena zjištěná ke dni jejího nabytí podle zvláštního právního předpisu o oceňování majetku.“¹⁴

Závazky se oceňují při vzniku jmenovitou hodnotou a při převzetí pořizovací cenou. Pokud je poplatník plátcem DPH a splnil vlastní daňovou povinnost na výstupu, tak se jmenovitá hodnota pohledávky snižuje o výši daně z přidané hodnoty.

Má-li poplatník na konci roku pohledávky či závazky v cizí měně, musí je přepočíst jednotným kurzem vyhlášeným Ministerstvem financí po skončení roku ve Finančním zpravodaji nebo aktuálním denním kurzem České národní banky k 31. 12. příslušného roku. Pohledávky a závazky, které jsou přepočtené z minulých let na českou korunu, se znovu nepřepočítávají.

Zákon o daních z příjmů nepředepisuje povinnost vést knihu pohledávek ani závazků, ale jak jinak dosáhnout přehlednosti. Není podstatná forma, ale obsah. Není důležité, zda si evidenci povedeme na papíře či v počítači, ale musí obsahovat náležitosti, jako o jakou pohledávku či závazek se jedná, v jaké výši a vůči komu.¹⁵

Varianta evidence pohledávek s informacemi o:

- pohledávkách a závazcích z obchodních vztahů,

¹⁴*Daně z příjmů 2012.* Ostrava: Sagit, 2011. ISBN 978-80-7208-891-1.

¹⁵PILÁTOVÁ, J. aj. *Daňová evidence – komplexní řešení problematiky daňové evidence pro OSVČ.* Olomouc: ANAG, 2011. ISBN 978-80-7263-656-3.

- pohledávkách a závazcích z přijatých a poskytnutých záloh,
- pohledávkách a závazcích z půjček a úvěrů,
- pohledávkách a závazcích vyplývajících ze zvláštních předpisů,
- ostatní pohledávky a závazky.¹⁶

1.3.2 Evidence pro účely daně z přidané hodnoty

Daň z přidané hodnoty patří mezi daně nepřímé, které jsou vybírány v ceně zdanitelného plnění. Každá fyzická osoba (dále jen FO), která uskutečňuje ekonomickou činnost, je povinna účtovat o této dani. Dle § 5 zákona č. 235/2004 Sb. o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů, se jedná o osoby podnikající na základě živnostenského oprávnění či osoby vykovávající činnost na základě zvláštního právního předpisu např. advokáti, znalci, lékaři, vědci, auditoři, exekutoři aj. Osobou povinnou k dani jsou také osoby, které soustavně za účelem dosažení příjmů využívají hmotný či nehmotný majetek a to i tehdy, když není zahrnut v obchodním majetku. Jedná se např. o nájemné.

Předmětem daně podle § 2 zákona o dani z přidané hodnoty jsou považována následující plnění - dodání zboží nebo převod nemovitosti nebo přechod nemovitosti v dražbě za úplatu osobou povinnou k dani, s místem plnění v tuzemsku, poskytnutí služby za úplatu osobou povinnou k dani, s místem plnění v tuzemsku, pořízení zboží z jiného členského státu Evropské unie za úplatu, uskutečněné osobou povinnou k dani nebo právnickou osobou, která nebyla zřízena za účelem podnikání, pořízení nového dopravního prostředku z jiného členského státu za úplatu osobou, která není povinnou k dani, dovoz zboží s místem plnění v tuzemsku.¹⁷

Osvobozen od uplatňování DPH je podnikatel, jehož obrat nepřesáhne za posledních 12 předcházejících měsíců 1 milion korun a má sídlo, místo podnikání nebo provozovnu v tuzemsku. Pokud tuto částku překročí je povinen se registrovat u finančního úřadu jako plátce DPH. Potom nezáleží na tom, zda podnikatel vede daňovou evidenci nebo účetnictví. Důvody k registraci jsou uvedeny v § 94 a 95 zákona o DPH. Podnikatel, který

¹⁶SEDLÁČEK, J. *Daňová evidence podnikatelů 2011*. Praha: Grada Publishing, 2011. ISBN 978-80-247-3802-4.

¹⁷tamtéž

překročí obrat je povinen se do 15 dnů zaregistrovat. Plátcem se stává od prvního dne třetího měsíce následujícího po měsíci, ve kterém byl překročen obrat.¹⁸

Novelou zákona o DPH se pro rok 2013 limit obratu pro povinnou registraci nemění. K jeho snížení na částku 750 000 Kč by mělo dojít v souvislosti se zřízením jednoho inkasního místa pro výběr daní a pojistného, tj. k 1. 1. 2015, případně k 1. 1. 2014.¹⁹

1.3.3 Evidence dlouhodobého majetku

Hmotný majetek, který je potřeba evidovat pro účely daně z příjmu, najdeme v zákonu o daních z příjmů pod § 26. Jedná se o samostatné movité věci, popřípadě soubory movitých věcí se samostatným ekonomicko-technickým určením, jejichž vstupní cena je vyšší než 40 000 Kč a mají provozně-technickou funkci delší než 1 rok. Nespotřebovává se jednorázově, ale postupně. Pořízení takového majetku nelze zahrnout přímo do daňových výdajů, ale dostává se do výdajů po částech prostřednictvím odpisů.²⁰

Rozdělení nehmotného majetku zákon o daních z příjmů nedefinuje a odkazuje na účetní předpisy. V § 24 se uvádí, že výdaje vynaložené na pořízení tohoto majetku jsou daňovým výdajem. Je tedy možné zapsat uhrazenou částku do deníku příjmů a výdajů bez ohledu na její výši. To ale neznamená, že by se nemohl tento majetek odepisovat. Jako výdaj by se brala výše odpisu. Ekonomicky výhodnější je pro podnikatele zvolit si první variantu.²¹

Zákon o daních z příjmů uvádí dva způsoby odepisování. Jedná se o odepisování rovnoměrné, kde se používají odpisové sazby, nebo koeficienty u zrychleného odepisování. Podnikatel se může sám rozhodnout, kterou variantu zvolí. Odepisovaný majetek se zařadí do odpisové skupiny podle své charakteristiky, kterou nalezte v příloze zákona o daních z příjmů, a musí dodržet minimální dobu odepisování, která je uvedena níže v tabulce. V zákonu o daních z příjmů v § 27 je vypsán i seznam majetku, který se neodepisuje jako

¹⁸SEDLÁČEK, J. *Daňová evidence podnikatelů 2011*. Praha: Grada Publishing, 2011. ISBN 978-80-247-3802-4.

¹⁹BENDA, V. aj. Daň z přidané hodnoty v roce 2013. *Metodické aktuality*, č. 3/2013. Praha: Svaz účetních, 2013. ISBN 978-80-87367-35-3.

²⁰PILÁTOVÁ, J. aj. *Daňová evidence – komplexní řešení problematiky daňové evidence pro OSVČ*. Olomouc: ANAG, 2011. ISBN 978-80-7263-656-3.

²¹SEDLÁČEK, J. *Daňová evidence podnikatelů 2011*. Praha: Grada Publishing, 2011. ISBN 978-80-247-3802-4.

např. finanční leasing, pěstitelské celky trvalých porostů, jež nedosáhly plodonosného stáří, hydromeliorace do 2 let po jejím dokončení, darovaný hmotný majetek, který byl od daně osvobozen, kulturní památky, umělecká díla, inventarizační přebytky aj. Důležité je, že v průběhu odepisování nelze způsob odepisování měnit. Pokud je majetek používán pro podnikání pouze z části, je povinný podnikatel odepsat pouze poměrnou část.²²

Tab. 3 Minimální doba odepisování

Odpisová skupina	Doba odepisování (v letech)
1	3
2	5
3	10
4	20
5	30
6	50

KOVANICOVÁ, D. *Abeceda účetních znalostí pro každého*. 20. vyd. Praha: Bova Polygon, 2012. ISBN 978-80-7273-169-5.

Evidence dlouhodobého majetku se obvykle vede na kartách dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku. Podnikatelům se také doporučuje, aby vedly karty i pro drobný dlouhodobý majetek a to z několika důvodů. Lépe se prokazuje, jaký majetek je součástí obchodního majetku, pokud dojde např. ke krádeži, lépe se daňově uznají výdaje spojené např. s opravou či údržbou, lépe se eviduje majetek a zodpovědnost majetku půjčeného zaměstnancům pro jejich výkon.²³

²²KOVANICOVÁ, D. *Abeceda účetních znalostí pro každého*. 20. vyd. Praha: Bova Polygon, 2012. ISBN 978-80-7273-169-5.

²³PILÁTOVÁ, J. aj. *Daňová evidence – komplexní řešení problematiky daňové evidence pro OSVČ*. Olomouc: ANAG, 2011. ISBN 978-80-7263-656-3.

Tab. 4 Karta dlouhodobého majetku

Karta č. DM ...				
Obchodní jméno:		Inventární číslo:		
Vstupní cena:		Datum zařazení:		
Způsob pořízení		Doklad:		
Odpisová skupina:		Způsob odpisu:		
Kód SKP:		Výrobní číslo:		
Zvýšená odpisová sazba:				
Uplatněn ve zdaňovacím období:				
Datum odpisu	Roční odpisová sazba (koef.)	Odpis v Kč	Zůstatková cena v Kč	Poznámka
Způsob vyřazení:			Datum vyřazení:	

Zdroj: SEDLÁČEK, J. *Daňová evidence podnikatelů 2011*. Praha: Grada Publishing, 2011. ISBN 978-80-247-3802-4.

Tab. 5 Karta drobného majetku

Evidence drobného majetku			
Popis majetku (název)	Pořizovací cena (event. její ocenění)	Datum pořízení do obchodního majetku	Datum a důvod vyřaz. z obch. maj.

Zdroj: PILÁTOVÁ, J. aj. *Daňová evidence – komplexní řešení problematiky daňové evidence pro OSVČ*. Olomouc: ANAG, 2011. ISBN 978-80-7263-656-3.

1.3.4 Evidence leasingového majetku

Pro operativní leasing platí, že po ukončení nájemní smlouvy se majetek vrací zpět pronajimateli. Pokud je majetek používán podnikatelem k dosažení, zajištění nebo udržení příjmu, tak je výdaj v plné výši daňově uznatelný.²⁴

U finančního leasingu je podstatné, že majetek po ukončení nájemní smlouvy přechází na nájemce. I u finančního leasingu platí, že nájemné je při splnění podmínek stanovených v zákoně o daních z příjmů daňovým výdajem. Plátce DPH může uplatňovat nárok na

²⁴SEDLÁČEK, J. *Daňová evidence podnikatelů 2011*. Praha: Grada Publishing, 2011. ISBN 978-80-247-3802-4.

odpočet. Daňově uznatelným se nájem stává, pokud poplatník dodrží následující podmínky - doba nájmu bude trvat minimálně po dobu odpisování podle zákona o daních z příjmů a u nemovitostí minimálně 30 let, po ukončení leasingu musí majetek přejít do vlastnictví nájemce a to za cenu nižší než by byla zůstatková cena majetku při rovnoměrném odpisování, poplatník musí majetek zahrnout mezi obchodní majetek.

Majetek, který se pořídí prostřednictvím finančního leasingu, se eviduje na inventárních kartách, ze kterých musí být patrné, že se jedná o majetek pronajatý. Karta obsahuje identifikaci pronajatého majetku, identifikaci pronajimatele, číslo najaté smlouvy a datum jejího uzavření, datum převzetí najatého majetku, doba nájmu, celkovou výši nájemného, poměrnou část nájemného připadající na jeden měsíc.²⁵

1.3.5 Evidence zásob

Poplatník nemusí vést skladové karty majetku, protože zákon o daních z příjmu to přímo nenařizuje, ale v § 7b se říká, že daňová evidence obsahuje informace o majetku a slouží ke zjištění základu daně z příjmu. Je povinen zjistit stav k poslednímu dni zdaňovacího období a o případné rozdíly upravit základ daně. Základní informačním zdrojem jsou skladové karty.²⁶

U podnikatelů, kteří provozují maloobchodní činnost, by bylo technicky obtížné zaznamenávat jednotlivé položky zásob. V tomto případě se může použít i jiný vhodný způsob např. kontrola korunou. Povinnost poplatníka pak je srozumitelně popsat způsob evidence a pak ji uložit jako daňovou písemnost. Kontrola korunou spočívá v ocenění zásob prodejní cenou a úbytky se zaznamenávají pomocí tržeb.²⁷

²⁵PILÁTOVÁ, J. aj. *Daňová evidence – komplexní řešení problematiky daňové evidence pro OSVČ*. Olomouc: ANAG, 2011. ISBN 978-80-7263-656-3.

²⁶tamtéž

²⁷SEDLÁČEK, J. *Daňová evidence podnikatelů 2011*. Praha: Grada Publishing, 2011. ISBN 978-80-247-3802-4.

1.3.6 Evidence krátkodobého finančního majetku

Krátkodobý finanční majetek není definovaný v zákonu o daních z příjmů a odvolává se na účetní předpisy. Mezi krátkodobý finanční majetek se řadí peníze v korunové nebo valutové pokladně (popř. peníze na cestě), ceniny, účty v bankách (popř. peníze na cestě), krátkodobé cenné papíry (např. cenné papíry určené k obchodování).

Jedná se o nejlikvidnější složku majetku, která zpravidla tvoří podstatnou část majetku podnikatele. Pokladnu lze vést v rámci deníku příjmu a výdajů nebo můžeme pro každou pokladnu založit samostatnou evidenci. Valutovou pokladnu může vést v cizí měně a až na konci zdaňovacího období ji přepočítat kurzem zveřejněným ve Finančním zpravodaji nebo částky lze přepočítávat v průběhu podle kurzu na devizovém trhu, který je vyhlášen Českou národní bankou nebo pevným kurzem. Pohyb na bankovních účtech se dokládá na základě bankovních výpisů. Devizový účet se eviduje podle stejných pravidel jako u valutové pokladny. Mezi ceniny patří poštovní známky, dálniční známky, stravenky aj. Podnikatel by s nimi měl zacházet jako s penězi a evidovat si doklady o jejich příjmu a výdaji. Krátkodobé cenné papíry lze rozdělit na majetkové a dluhové. Příjmy z držení těchto cenných papírů se zaznamenávají zvlášť a představují kapitálový příjem podle § 8 zákona o daních z příjmů.²⁸

1.3.7 Mzdové listy

Podnikatel, který zaměstnává minimálně jednoho zaměstnance na základě pracovní smlouvy, dohody o pracovní činnosti nebo dohody o provedení práce, je povinen vést mzdovou evidenci. Ta se provádí na mzdových listech podle platných předpisů.

Mzdy zaměstnanců podléhají dani z příjmu fyzických osob ze závislé činnosti a tu je povinen zaměstnavatel řádně vypočítat, srážet a evidovat. Další složky mzdy, o které se podnikatel musí starat, je pojistné na všeobecné zdravotní pojištění, sociální zabezpečení a příspěvek na státní politiku zaměstnanosti.²⁹

²⁸SEDLÁČEK, J. *Daňová evidence podnikatelů 2011*. Praha: Grada Publishing, 2011. ISBN 978-80-247-3802-4.

²⁹tamtéž

Náležitosti mzdového listu uvádí § 38j zákona o daních z příjmů - povinnosti zaměstnavatele. Pro účely daňové evidence mzdový list obsahuje:

- jméno a příjmení zaměstnance,
- rodné číslo (u nerezidenta datum narození a číslo pasu popř. jiného dokladu totožnosti, kód státu, kde je rezident, daňové identifikační číslo, pokud ho již obdržel ve své zemi),
- bydliště,
- jména, příjmení a rodná čísla osob, na které uplatňuje poplatník nezdanitelnou část základu daně a daňové zvýhodnění, jejich výši s důvodem jejich uznání,
- údaje za kalendářní měsíc:
 - tj. úhrn zúčtovaných mezd bez ohledu na způsob vyplacení (peněžitých nebo v naturáliích), částky osvobozené od daně z úhrnu mezd v předešlém bodě, pojistné, základ pro výpočet zálohy na daň nebo daň podle zvláštní sazby (srážková daň), nezdanitelné částky základu daně, zdanitelnou mzdu.³⁰

1.3.8 Kniha jízd

Podnikatel, který pro svou činnost provozuje motorové vozidlo je povinen dodržet podmínky stanovené zákonem č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (dále ZDP). Základními podmínkami je evidence jízd a odvod silniční daně.³¹

Novela zákona č. 304/2009 Sb., o daních z příjmů umožňuje podnikateli uplatňovat výdaje na dopravu silničním motorovým vozidlem v paušální výši místo výdajů v prokázané výši na pohonné hmoty vozidla a to pokud je paušální výdaj na dopravu silničním motorovým vozidlem ve výši 5 000,- Kč/měsíc za každý celý kalendářní měsíc, ve kterém poplatník používal vozidlo k dosažení, udržení nebo zajištění zdanitelných příjmů, s výjimkou §10 ZDP a současně jej nepřenechal k užívání někomu jinému (netýká se manželů, kde auto je ve společném jmění manželů, ani vztahu zaměstnavatel - zaměstnanec). Paušální výdaje může poplatník uplatnit u max. 3 vozidel, která jsou v obchodním majetku nebo u § 9

³⁰PILÁTOVÁ, J. aj. *Daňová evidence – komplexní řešení problematiky daňové evidence pro OSVČ*. Olomouc: ANAG, 2011. ISBN 978-80-7263-656-3.

³¹SEDLÁČEK, J. *Daňová evidence podnikatelů 2011*. Praha: Grada Publishing, 2011. ISBN 978-80-247-3802-4.

odpisována - používána pro pronájem, případně jsou v nájmu, nelze je uplatnit u vozidel vypůjčených.

Pokud je vozidlo používáno jen zčásti pro dosažení, udržení, zajištění daňových příjmů, pak lze uplatnit paušál krácený na 80 %, tj. 4 000,- Kč/měsíc - v tom případě pak takto kráceny musí být i všechny další výdaje - odpisy, opravy a údržba, pojištění, nájemné pokud jde o auto najaté atd. Dále platí, že při uplatnění těchto paušálních výdajů na dopravu nelze uplatnit parkovné (netýká se garázování) a způsob uplatnění výdajů na dopravu - tj. užití výdajů paušálních či standardních nelze v roce kombinovat po kalendářních měsících.

V případě užívání této novely se nemusí vést kniha jízd, ale pokud se jedná o plátce DPH, kteří chtějí nárokovat odpočet daně při nákupu pohonných hmot, pak musí vést evidenci skutečných výdajů na pohonné hmoty pro účely zákona o DPH, kde v rámci prokázání nároku na odpočet může správce daně uložit tuto povinnost.³²

V každém jiném případě se vede evidence jízd formou knihy jízd, která minimálně obsahuje následující údaje:

- datum jízdy,
- místo zahájení cesty a cíl cesty,
- účel jízdy a počet ujetých kilometrů,
- označení vozidla,
- stav tachometru na počátku a konci účetního období popř. ke dni zahájení a ukončení činnosti nebo k datu pořízení a vyřazení automobilu.³³

Silniční daň je povinen podnikatel odvádět podle zákona č. 16/1993 Sb., o dani silniční, ve znění pozdějších předpisů a je daňově uznatelným výdajem. Poplatník daně se neurčuje podle toho, kdo účetně a daňově odpisuje či ho používá pro svou podnikatelskou činnost, ale v zásadě podle toho, kdo je zapsán v technickém průkaze jako jeho provozovatel. Daňová povinnost vzniká kalendářním měsícem, kdy se stalo vozidlo předmětem daně.

³²ČUDOVÁ, M. OSMD informuje: NOVELA 304/2009 SB. ZDP - Paušální výdaje na dopravu osobním autem. In: [online]. [vid. 2013-02-13]. Dostupné z: http://www.osmd.cz/index.php?id_document=1404036565

³³SEDLÁČEK, J. *Daňová evidence podnikatelů 2011*. Praha: Grada Publishing, 2011. ISBN 978-80-247-3802-4.

Základní sazbou je roční sazba a zálohy se vypočítávají jako násobek 1/12 roční sazby daně za každé vozidlo a počtu kalendářních měsíců, v nichž bylo použito k podnikání. Denní sazbu ve výši 25 Kč za každý den použití vozidla může zaměstnavatel uplatnit u osobních automobilů, za jejichž použití vyplácí zaměstnancům cestovní náhrady. V této situaci si zaměstnavatel může druh placení silniční daně vybrat, ale v průběhu zdaňovacího období ji nelze změnit.³⁴

1.3.9 Evidence rezerv

Podle zákona 593/1992 Sb., o rezervách pro zjištění základu daně z příjmu, může podnikatel rezervy tvořit jen na opravu hmotného majetku (nezařazeného do odpisové skupiny 1, nesmí se jednat o technické zhodnocení), na pěstební činnost podle § 9 a na ostatní činnost podle § 10 jako na odbahnění rybníka, na sanaci pozemků dotčených těžbou, na vypořádání důlních škod atd. Prostřednictvím daňové evidence se prokazuje splnění zákonem stanovených podmínek pro tvorbu rezerv.³⁵

1.4 Evidence příjmů a výdajů

Evidence příjmů a výdajů je z hlediska daňové evidence jeden z nejdůležitějších a hlavních evidenčních prostředků podnikatele, který není účetní jednotkou a neuplatňuje výdaje procentem. Příjmy i výdaje se dělí na peněžní a nepeněžní a příjmů lze dosáhnout i směnou. Důležité je, že podnikatel zaznamenává pouze skutečné příjmy a výdaje, které byly přijaty nebo vydány z pokladny či z bankovního účtu. U nepeněžní podoby se jedná o vzájemný zápočet pohledávek a závazků nebo výdaje snižující základ daně jako odpisy dlouhodobého majetku nebo tvorba rezerv.

Zápisy v deníku příjmů a výdajů se píší chronologicky podle dokladů a každé operaci je vymezen jeden řádek. Zaznamenávají se do něho transakce, které se uskutečnily před zahájením podnikání, ale souvisejí s podnikatelskou činností, transakce v průběhu

³⁴ PILÁTOVÁ, J. aj. *Daňová evidence – komplexní řešení problematiky daňové evidence pro OSVČ*. Olomouc: ANAG, 2011. ISBN 978-80-7263-656-3.

³⁵ SEDLÁČEK, J. *Daňová evidence podnikatelů 2011*. Praha: Grada Publishing, 2011. ISBN 978-80-247-3802-4.

zdaňovacího období a úpravy prováděné před uzavřením deníku. Náležitosti deníku příjmů a výdajů jsou:

- označení daňového dokladu,
- datum uskutečnění transakce,
- stručný popis transakce,
- přehled o celkových příjmech a výdajích,
- přehled o příjmech a výdajích, které jsou předmětem daně z příjmu,
- přehled o přijaté a zaplacené dani z přidané hodnoty,
- přehled o úpravách dle § 23 ostatních podle zákona o daních z příjmů, které zvyšují nebo snižují rozdíl mezi příjmy a výdaji ve zdaňovacím období.³⁶

1.5 Uzavření daňové evidence

Podnikatel musí daňovou evidenci uzavřít k poslednímu dni zdaňovacího období popř. ke dni ukončení činnosti, pokud podnikatel ukončuje svou činnost nebo ke dni předcházejícímu vstupu do konkurzu, když je na majetek podnikatele konkurz vyhlášen. V souladu s § 7b provede podnikatel zjištění skutečného stavu majetku. Daňová evidence nezná pojem „inventarizace“, ale výše uvedený paragraf říká, že je podnikatel povinen zjistit skutečný stav zásob, dlouhodobého majetku, pohledávek a závazků, provést o tomto zjištění písemný zápis a o případné rozdíly upravit základ daně podle § 24 a § 25. Pokud chceme této podmínky dosáhnout, musíme něco jako inventuru provést a to jak fyzickou u zásob a dlouhodobého majetku či dokladovou u pohledávek a závazků. Úpravy základu daně o případné rozdíly u zásob hovoří následující tabulka.³⁷

³⁶SEDLÁČEK, J. *Daňová evidence podnikatelů 2011*. Praha: Grada Publishing, 2011. ISBN 978-80-247-3802-4.

³⁷PILÁTOVÁ, J. aj. *Daňová evidence – komplexní řešení problematiky daňové evidence pro OSVČ*. Olomouc: ANAG, 2011. ISBN 978-80-7263-656-3.

Tab. 6 Úpravy základu daně o případné rozdíly podle § 24 a § 25

Inventarizační rozdíl u zásob	Úprava základu daně
manka do normy	bez vlivu na ZD
manka nad normu	zvýšení ZD, jestliže výdaje na pořízení zásob snížily za sledované nebo minulé zdaňovací období zdanitelné příjmy (byly uplatněny jako daňově výdaje)
škoda daňově uznatelná	bez vlivu na ZD
škoda daňově neuznatelná	zvýšení ZD, jestliže výdaje na pořízení zásob snížily za sledované nebo minulé zdaňovací období zdanitelné příjmy (byly uplatněny jako daňově výdaje)
přebytky	zákon o daních z příjmů neřeší

Zdroj: PILÁTOVÁ, J. aj. *Daňová evidence – komplexní řešení problematiky daňové evidence pro OSVČ*. Olomouc: ANAG, 2011. ISBN 978-80-7263-656-3.

Následně se do deníku příjmů a výdajů zaevidují zdanitelné příjmy a výdaje, dosud vedené na zvláštních evidenčních kartách, které nejsou peněžními toky, z příjmů především příjmy ze zápočtu pohledávek, zdanitelné věcné dary přijaté v souvislosti s podnikáním, příjmy ze směnných obchodů, čerpání zákonných rezerv, odpis pasivního oceňovacího rozdílu a další. Z výdajů jsou to daňové odpisy hmotného majetku, zůstatková cena, výdaje ze zápočtu pohledávek, tvorba zákonných rezerv, věcný vklad zásob, časové rozlišení u finančního leasingu a další. Po těchto úpravách se na závěr sestaví přehled o majetku a závazcích a přehled o příjmech a výdajích, které slouží jako podklady pro daňové přiznání.³⁸

³⁸SEDLÁČEK, J. *Daňová evidence podnikatelů 2011*. Praha: Grada Publishing, 2011. ISBN 978-80-247-3802-4.

2 Účetnictví

Účetnictví je nástroj pro sledování a zobrazení stavů, toků a výsledků podnikatelské činnosti v peněžních jednotkách. Je uspořádaným systémem evidence s určitými, vesměs obecně platnými normami a definovanými pravidly.³⁹

Jedná se o vědu o sběru, záznamu, klasifikaci, sumarizaci, interpretaci finančních a jim obdobných dat takovým způsobem, aby mohla být činěna podnikatelská rozhodnutí. Účetní jednotky účtují podvojnými zápisy o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví, do období, s nímž tyto skutečnosti časově a věcně souvisí. Účetní období je nepřetržitě po sobě jdoucích dvanáct měsíců, není-li stanoveno jinak. Účetní období se často shoduje s kalendářním rokem. Pokud tomu tak není, nazývá se účetní období rokem hospodářským, který musí vždy začínat prvním dnem v měsíci. Předmětem účetnictví je zaznamenávat v účetní jednotce stav a pohyb majetku a závazků, stav a změny vlastního kapitálu, náklady, výnosy a výsledek hospodaření, který je jejich rozdílem.⁴⁰

2.1 Funkce účetnictví

Účetnictví plní několik základních funkcí. Zřejmě nejstarší funkcí je opora paměti podnikatele. Původně malý rozsah podnikání bylo možno si zapamatovat, avšak s nárůstem rozsahu a rozmanitosti forem podnikání bylo nezbytné jednotlivé skutečnosti zaznamenávat nejen pro připomenutí samostatné existence pohledávky nebo závazku, ale také z důvodů seriózního jednání smluvních stran. Pokud už došlo ke sporu, sloužily řádné účetní záznamy jako důkazní prostředek ve sporech. Vlastník podniku často svůj podnik nespravuje a hospodaří za něj úředně stanovení nebo najatí správci tzv. manažeři, a tak účetnictví slouží jako písemný přehled pro vlastníka. Další funkcí je, že se jedná o podklady pro vyměření daní. V této funkci nemůže účetnictví nahradit žádný jiný systém záznamů o hospodářských skutečnostech. Z účetnictví je možno získat informace

³⁹SCHIFFER, V. *Správné vedení účetnictví*. Praha: Wolters Kluwer ČR, 2010. ISBN 978-80-7357-575-5.

⁴⁰FILIPCZYKOVÁ, H. aj. *Meritum téma - Účetní souvztažnosti 2005*. Praha: Aspi, 2005. ISBN 80-7357-078-5.

o podnikatelské zdatnosti vedení podniku např. o výnosnosti vloženého kapitálu, vyzískání peněz atd.⁴¹

2.2 Právní úprava účetnictví

V našem legislativním prostředí je nejvyšší formou normativního aktu státu zákon. Jedině zákon může ukládat právní povinnosti a stanovit právní sankce. „Každý může činit, co není zákonem zakázáno a nikdo nesmí být nucen činit, co zákon neukládá.“, uvádí Listina základních práv a svobod.⁴²

Vedení účetnictví v České republice je upraveno soustavou předpisů na úrovni zákonů a norem, které nazují na jiné věcné právní předpisy a zákony. Základem našeho účetního systému je zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, vyhláška č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojného účetnictví a České účetní standardy pro podnikatele. Uvedené právní předpisy ve své podstatě vytvářejí komplex právních pravidel chování účetních jednotek pro zákonem stanovený rozsah a způsob vedení účetnictví a jeho průkaznost. Bez těchto právních předpisů není vlastní účtování možné.⁴³

2.3 Účetní jednotka

Účetnictví vede účetní jednotka, která je definována v § 1 zákona o účetnictví. Jedná se o právnickou osobu (dále PO), které mají sídlo na území České republiky, zahraniční osoby, pokud na území České republiky podnikají nebo provozují činnost podle zvláštních předpisů, organizační složky státu podle zvláštních předpisů, fyzické osoby, která překročila obrát 25 mil. Kč za předcházející kalendářní rok podle zákona o DPH, FO, která

⁴¹JANHUBA, M. *Teorie účetnictví*. Praha: Oeconomica, 2010. ISBN 978-80-245-1662-2.

⁴²Listina základních práv a svobod

⁴³SCHIFFER, V. *Správné vedení účetnictví*. Praha: Wolters Kluwer ČR, 2010. ISBN 978-80-7357-575-5.

je účastníkem sdružení, FO, která se rozhodla vést účetnictví dobrovolně a FO dle zvláštních předpisů.⁴⁴

2.4 Účetní zásady

Obecně uznávané účetní zásady představují ve své podstatě soubor určitých pravidel, základních principů účetního myšlení, které jsou dodržovány všemi účetními jednotkami při vedení účetnictví a sestavování výkazů. Tyto zásady vychází z tradice účetnictví, a proto je většinou nenalezneme v žádném zákoně.⁴⁵

Hlavní účetní zásadou, která by měla být naplněna dodržováním níže uvedených účetních zásad, je **věrné a poctivé zobrazení**. Tohoto principu je dosaženo, pokud jsou dodrženy právní předpisy a účetní metody.⁴⁶

Zásada účetní jednotky spočívá ve vymezení ekonomického celku, za který je účetnictví vedeno, k němuž se vztahují účetní operace a sestavené účetní výkazy. Konkrétní aplikací této zásady v praxi je uvedení názvu účetní jednotky v záhlaví účetních dokladů a účetních výkazů. **Zásada neomezeného trvání účetní jednotky** se uplatňuje při běžném fungování podniku hlavně v oceňování aktiv. Většinou se pro oceňování zejména dlouhodobých aktiv používají historické náklady, tj. původní pořizovací ceny. **Zásada zjišťování výsledku hospodaření v pravidelných intervalech** předpokládá, že účetní jednotka zjišťuje svou finanční výkonnost v pravidelných časových intervalech. **Zásada objektivit účetních informací** znamená, že údaje v účetnictví jsou založeny na ověřitelných skutečnostech. Další zásadou je **zásada účtování operací v kupní síle peněžní jednotky** v době uskutečnění operace. Všechny účetní operace se účtují v ocenění částkami, které jsou doloženy doklady o provedené transakci. V případě poklesu kupní síly peněžní jednotky se mohou lišit částky za stejné operace provedené v různém časovém období. Platí zásada, že jsou účtovány vždy částky skutečně realizovatelné, nelze dělat žádné přepočty k zohlednění inflace nebo přeceňování majetku z tohoto titulu. Při srovnání účetních

⁴⁴Účetní a daňové aktuality. *Metodické aktuality*, č. 1/2011. Praha: Svaz účetních, 2011. ISSN 978-80-87367-13-1.

⁴⁵*Podvojný účetnictví 2011*. 18.vyd. Praha: Grada Publishing, 2011. ISBN 978-80-247-3807-9.

⁴⁶ALEXANDER, D. ARCHER, S. *Miller European Accounting Guide*. 5. ed. USA: Aspen Publishers, 2003. ISBN 0-73-554146-9.

výkazů je nutné vycházet z předpokladu, že použité metody účtování určitých operací, oceňování a odpisování aktiv, i náplň jednotlivých položek výkazů jsou v jednotlivých letech stejné - konzistentní. Tato **zásada konzistentnosti** zaručuje srovnatelnost z hlediska času. **Zásada opatrnosti** spočívá v tom, že se v účetnictví vykazují a do výše zisku promítají všechny předpokládané a očekávané ztráty, rizika a znehodnocení majetku, i když ještě nenastaly a jejich výše není spolehlivě zjištělná. Naopak všechny zisky a zhodnocení majetku se promítají do účetnictví až po skutečné realizaci. Použitím této zásady může dojít ke zkreslení účetních informací a nebylo by dosaženo věrného a poctivého zobrazení. Je tak pouze na účetní jednotce, aby zvolila rozumný kompromis, který ji umožní naplnění věrného a poctivého zobrazení.⁴⁷

Kromě výše uvedených účetních zásad jsou na účetní informace kladeny i kvalitativní požadavky. Mezi ně patří srozumitelnost, relevance, spolehlivost, srovnatelnost a dokladovost. Informace musí být srozumitelné pro uživatele, kterým jsou určeny. Zároveň se předpokládá, že uživatelé mají dostatečné poznatky o podnikatelských a ekonomických aktivitách a o účetnictví a že jsou ochotny věnovat studiu těchto informací potřebnou péči. Informace je relevantní, pokud pomáhá uživatelům hodnotit minulé, stávající nebo budoucí událost a potvrzuje nebo opravuje jejich minulé hodnocení. Spolehlivá informace podává věrný a poctivý obraz, zobrazuje podstatu a ekonomickou realitu, nikoliv jenom právní formu, je nestranná, je předložena v souladu se zásadou opatrnosti a je úplná. Uživatelé musí mít možnost srovnat účetní závěrky podniku nejen v průběhu času, ale také mezi různými podniky mezi sebou. Účetní informace jsou obsaženy v účetních dokladech, na jejichž základě účetní jednotka provádí účtování o již skutečných účetních operacích. Tyto doklady přitom musí splňovat kvalitativní charakteristiky. Musí být úplné, přesné, pravdivé, přehledné a včasné.⁴⁸

2.5 Doklady

Hospodářské operace nevstupují do účetnictví přímo, ale prostřednictvím dokladů jakožto ověřených záznamů o hospodářském jevu. Donedávna se doklady vyhotovovaly převážně

⁴⁷Podvojný účetnictví 2011. 18.vyd. Praha: Grada Publishing, 2011. ISBN 978-80-247-3807-9.

⁴⁸STROUHAL, J. aj. Účetnictví 2011. 1. vyd. Brno: Computer Press, 2011. ISBN 978-80-251-3389-7.

v papírové formě, avšak modernizace pořizování dat a komunikačních prostředků umožňuje tuto tradiční formu nahrazovat záznamy na paměťových nosičích elektronických systémů. Aby doklad mohl být podkladem pro účetní zápis, musí obsahovat alespoň základní údaje o uskutečněné operaci. Jejich zaznamenáním se stává účetním dokladem.⁴⁹

Účetní doklady se člení do dvou základních skupin na interní a externí účetní doklady. Interními doklady se rozumí takové doklady, které vyplývají z činnosti uvnitř účetní jednotky. Jedná se např. o výdejky materiálu ze skladu, příjemky, doklady o pracovních cestách aj. Naproti tomu externí doklady plynou ze vztahu účetní jednotky k jiným subjektům. Jsou to např. příjmové a výdajové pokladní doklady, přijaté a vydané faktury, nájemní smlouvy atd.⁵⁰

Tab. 7 Typologie dokladů

Doklad	Použití	Interní/Externí
Příjmový pokladní doklad	Příjem peněz do pokladny	E
Výdajový pokladní doklad	Výdej peněz z pokladny	E
Faktura přijatá	Přijetí faktury od dodavatele	E
Faktura vystavená	Zaslání faktury odběrateli	E
Výpis z běžného účtu	Platby z/na BÚ	E
Výpis z úvěrového účtu	Přijetí/splátka úvěru	E
Příjemka	Převzetí zásob na sklad	I
Výdejka	Vyskladnění materiálu, hotových výrobků a prodaného zboží	I
Převodka	Převod nedokončené výroby, hotových výrobků a zásob	I
Zúčtovací a výplatní listina	Měsíční zúčtování mezd	I
Vnitřní účetní doklad	Např. <ul style="list-style-type: none"> • Zařazení nebo vyřazení dlouhodobého majetku • Doklad o zaúčtování odpisů • Doklad o proúčtování inventarizačních rozdílů • Vyúčtování služební cesty 	I

Zdroj: STROUHAL, J. aj. *Účetnictví 2011*. 1. vyd. Brno: Computer Press, 2011. ISBN 978-80-251-3389-7.

⁴⁹KOVANICOVÁ, D. *Abeceda účetních znalostí pro každého*. 20. vyd. Praha: Bova Polygon, 2012. ISBN 978-80-7273-169-5.

⁵⁰STROUHAL, J. aj. *Účetnictví 2011*. 1. vyd. Brno: Computer Press, 2011. ISBN 978-80-251-3389-7.

2.5.1 Náležitosti účetních dokladů

Doklady, které mají být podkladem pro účetní zápisy, musí splňovat podle zákona o účetnictví § 11 určité požadavky. Těmi jsou označení účetního dokladu, obsah účetního případu a jeho účastníky, peněžní částku nebo informaci o ceně za měrnou jednotku a vyjádření množství, okamžik vyhotovení účetního dokladu, okamžik uskutečnění účetního případu, není-li shodný s okamžikem vyhotovení, podpisový záznam osoby odpovědné za účetní případ a podpisový záznam osoby odpovědné za jeho zaúčtování.⁵¹

V případě, že doklad všechny tyto náležitosti nemá, nejde o doklad účetní a nelze na jeho základě účtovat.⁵²

2.5.2 Náležitosti daňových dokladů

Směrnice Rady 2010/45/EU ze dne 13. července 2010 přináší zásadní změny v pravidlech fakturace, vystavení a uchování dokladů, zrovnoprávnění dokladů v listinné a v elektronické podobě, nové definování věrohodnosti původu daňového dokladu, neporušenosti jeho obsahu a jeho čitelnosti a také v pravidlech pro uchovávání daňových dokladů, a to bez ohledu na to, zda jde o daňový doklad v listinné nebo elektronické podobě. Tuto směrnici musely členské státy implementovat do své národní legislativy s účinností od 1. 1. 2013, a proto se tato směrnice promítá do novely zákona o DPH.⁵³

Na daňovém dokladu musí být uvedeno označení osoby, která uskutečňuje zdanitelné plnění, i označení osoby, pro kterou se plnění uskutečňuje. Nadále musí být uvedeno DIČ osoby, která uskutečňuje zdanitelné plnění, i DIČ osoby, pro kterou se plnění uskutečňuje. Předepsanou náležitostí je dále evidenční číslo daňového dokladu a vymezení rozsahu a předmětu plnění. Dále na daňovém dokladu musí být datum uskutečnění plnění nebo datum přijetí úplaty, a to ten den, který nastane dříve, pokud se liší od data vystavení daňového dokladu. Dále je třeba uvádět jednotkovou cenu bez daně, případně slevu, pokud

⁵¹Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

⁵²STROUHAL, J. aj. *Účetnictví 2011*. 1. vyd. Brno: Computer Press, 2011. ISBN 978-80-251-3389-7.

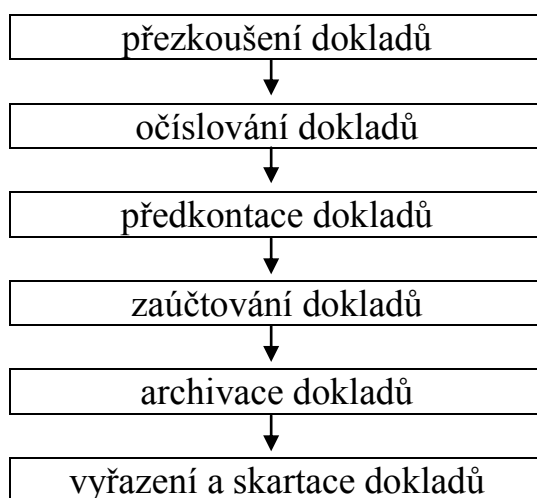
⁵³BENDA, V. aj. Daň z přidané hodnoty v roce 2013. *Metodické aktuality*, č. 3/2013. Praha: Svaz účetních, 2013. ISBN 978-80-87367-35-3.

není obsažena v jednotkové ceně. Klíčovými údaji na daňovém dokladu jsou základ daně, sazba daně a výše daně. Pouze pro daň musí platit, že se uvádí v české měně.⁵⁴

Daňový doklad lze vystavit i jako zjednodušený daňový doklad, pokud celková částka za plnění na daňovém dokladu není vyšší než 10 000 Kč. Již neplatí podmínka formy úhrady. Zjednodušený daňový doklad nemusí oproti daňovému dokladu obsahovat označení a DIČ osoby, pro kterou se plnění uskutečňuje, jednotkovou cenu bez daně a slevu, základ daně a výši daně. Místo základu daně a výše daně musí být na dokladu uvedena částka celková včetně daně.⁵⁵

2.5.3 Oběh dokladů

Ve vnitřní směrnici každé firmy je, v souladu s právní úpravou, stanovena posloupnost činností, které musí být v souvislosti s účetními doklady uskutečněny.⁵⁶



Obr. 2 Oběh účetních dokladů

Zdroj: STROUHAL, J. aj. *Účetnictví 2011*. 1. vyd. Brno: Computer Press, 2011. ISBN 978-80-251-3389-7.

⁵⁴Zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů

⁵⁵BENDA, V. aj. Daň z přidané hodnoty v roce 2013. *Metodické aktuality*, č. 3/2013. Praha: Svaz účetních, 2013. ISBN 978-80-87367-35-3.

⁵⁶STROUHAL, J. aj. *Účetnictví 2011*. 1. vyd. Brno: Computer Press, 2011. ISBN 978-80-251-3389-7.

V okamžiku, kdy podnik vystaví doklad (interní), nebo obdrží doklad (externí), je třeba je zkontrolovat. Jde jednak o náležitosti formální, tak o kontrolu obsahovou, zda např. faktura odpovídá kupní smlouvě apod. Jsou-li doklady po formální a věcné stránce v pořádku, roztřídí se. Následně se pak doklady očíslovají. Předkontací účetních dokladů se rozumí stanovení souvztažných účtů, na které účetní případ zachytíme a předkontované účty následně zaúčtujeme a doplníme na ně datum a podpis osoby, jež doklad zaúčtovala. Podle české účetní legislativy musí účetní jednotka dodržet archivační lhůty. Po dobu 10 let od konce období, jehož se týkají, se archivují účetní závěrky a výroční zprávy. Účetní doklady, účetní knihy, odpisové plány, inventurní soupisy, účtový rozvrh, přehledy a programová dokumentace pro vedení účetnictví 5 let.⁵⁷

Účetní jednotka může jako účetní záznam použít zejména mzdové listy, daňové doklady nebo jinou dokumentaci vyplývající ze zvláštních předpisů, pak musí tyto dokumenty uschovávat po stanovenou dobu podle zákona o účetnictví v závislosti k funkci, kterou při vedení účetnictví plní. Teprve po uplynutí stanovené lhůty je možné doklady vyřadit a skartovat.

2.6 Účetní knihy

Účetní operace se pomocí zápisů zachycují v účetních knihách a to v deníku, v hlavní knize, v knihách analytických účtů a v knihách podrozvahových účtů. Účetní operace musí být doložena doklady, v časovém sledu jsou zapisovány do deníku, dále do hlavní knihy na syntetické účty a do knihy analytických účtů.⁵⁸

Deník

Deník zachycuje účetní případy chronologicky za sebou, časově uspořádané v posloupnosti podle jejich vzniku. Význam deníku je, že časově uspořádává účetní operace, zabraňuje dodatečným úpravám či vpisování, zajišťuje průkaznost a spolehlivost účetních údajů vazbou na doklady, spojuje doklady s hlavní knihou, napomáhá k odhalení chyb v hlavní

⁵⁷STROUHAL, J. aj. *Účetnictví 2011*. 1. vyd. Brno: Computer Press, 2011. ISBN 978-80-251-3389-7.

⁵⁸*Podvojně účetnictví 2011*. 18.vyd. Praha: Grada Publishing, 2011. ISBN 978-80-247-3807-9.

knize. Listy deníku musí být očíslované, stejně tak jednotlivé řádky. Deník musí obsahovat alespoň číslo řádku deníku, datum zapsání položky do deníku, druh a číslo dokladu, na základě kterého byla položka zapsána, částku, určení účtů hlavní knihy, kam se bude operace zachycovat a vhodný je i slovní popis operace.⁵⁹

Hlavní kniha

V hlavní knize zaznamenává účetní jednotka účetní případ z hlediska věcného. Syntetické účty hlavní knihy musí minimálně obsahovat počáteční stav ke dni, k němuž se hlavní kniha otevírá, souhrnné obraty stran MD a DAL alespoň za kalendářní měsíc a zůstatky ke dni, k němuž se stavuje účetní závěrka tzv. konečný stav. V některých hlavních knihách jsou uvedeny i pohyby na účtech v jednotlivých měsících.⁶⁰

Knihy analytických účtů

Analytické účty účetní jednotky vytvářejí v rámci syntetických účtů, podrobněji tedy zachycují účetní zápisy v hlavní knize. Analytické účty zajišťují členění syntetických účtů podle potřeb účetní jednotky. Peněžní částky v knihách analytických účtů musí odpovídat příslušným souhrnným peněžním částkám obrátů nebo zůstatků syntetických účtů, k nimž se tyto účty vedou např. syntetický účet 502 spotřeba energie vykazuje stav 250. Podle analytického členění může stav jednotlivých analytických účtů být následující: Analytický účet 100 elektrická energie stav 50, analytický účet 200 plyn stav 80, analytický účet 300 teplo stav 120. Součet analytických účtů je 250 a tedy odpovídá výši syntetického účtu.⁶¹

⁵⁹Podvojný účetnictví 2011. 18.vyd. Praha: Grada Publishing, 2011. ISBN 978-80-247-3807-9.

⁶⁰ GEUSSOVÁ, M. aj. *Jak a proč se nebát (podvojného) účetnictví*. Praha: Český svaz ochránců přírody, 2004. ISBN 0-86770-06-0.

⁶¹Knihy analytických účtů. [online]. 2012-08-25 [vid. 2013-02-16]. Dostupné z: http://knihovna.oseminare.cz/index.php/Knihy_analytick%C3%BDch_%C3%BA%C4%8Dt%C5%AF

Knihy podrozvahových účtů

Na podrozvahových účtech se sleduje zejména cizí majetek, ke kterému účetní jednotka nemá vlastnické právo. Jedná se např. o přijatá depozita a hypotéky, najatý majetek, majetek přijatý do úschovy, pohledávky a závazky z leasingu, a jiné.⁶²

2.7 Účetní závěrka

Účetní závěrku tvoří podle § 18 zákona č. 563/1999 Sb., o účetnictví rozvaha (balance), výkaz zisků a ztrát (výsledovka) a příloha k účetní závěrce. Dále může zahrnovat i přehled o peněžních tocích nebo přehled o změnách vlastního kapitálu. Účetní jednotky sestavují účetní závěrku v plném nebo ve zjednodušeném rozsahu.⁶³

Účetní závěrku ve zjednodušeném rozsahu mohou sestavovat a zveřejňovat pouze účetní jednotky, které nemají povinnost mít účetní závěrku ověřenou auditorem podle § 20 zákona o účetnictví. Pokud se tyto účetní jednotky dobrovolně rozhodnou, mohou sestavovat a předkládat rozvahu, výsledovku a přílohu k účetní závěrce v plném rozsahu.⁶⁴

Rozvaha a výkaz zisku a ztráty

V rozvaze jsou uspořádány položky majetku a jiných aktiv na jedné straně a zdroje financování (pasiva) na straně druhé. Ve výkazu zisku a ztráty (dále VZZ) jsou uspořádány položky nákladů, výnosů a výsledku hospodaření. Uspořádání a označování položek uvedených výkazů je stanoveno ve vyhlášce MF. V rozvaze za běžné účetní období se uvádí výše aktiv podle jednotlivých položek neupravená o opravné položky a oprávk (brutto), výše opravných položek a opravek (korekce) a jejich rozdíl (netto). Každá položka z rozvahy, z VZZ a z přehledu o změnách vlastního kapitálu obsahuje též informaci o bezprostředně předcházejícím účetním období. Položky v nulové výši za minulé i běžné období se neuvádějí. Účetní závěrka se sestavuje v peněžních jednotkách

⁶²STROUHAL, J. aj. *Účetnictví 2011*. 1. vyd. Brno: Computer Press, 2011. ISBN 978-80-251-3389-7.

⁶³*Podvojně účetnictví 2011*. 18.vyd. Praha: Grada Publishing, 2011. ISBN 978-80-247-3807-9.

⁶⁴RYNEŠ, P. *Podvojně účetnictví a účetní závěrka 2009*. 9. vyd. Praha: Anag, 2009. ISBN 978-80-7263-503-0.

české měny a jednotlivé položky se vykazují v celých tisících korun. Položky „AKTIVA CELKEM“ (netto) a „PASIVA CELKEM“ se musí rovnat a zároveň výsledek hospodaření běžného účetního období z VZZ se musí rovnat stejné položce v rozvaze.⁶⁵

Aktiva jsou položky stálých aktiv, kam patří nehmotný investiční majetek, hmotný investiční majetek, finanční majetek dlouhodobé povahy. Dále oběžná aktiva, která se dělí na zásoby, pohledávky, finanční majetek krátkodobé povahy a peněžní prostředky a v poslední skupině ostatních aktiv jsou přechodné a dohadné položky aktivní. Pasiva se dělí na vlastní kapitál, kde se nachází základní kapitál, rezervní fondy a ostatní fondy tvořené ze zisku, kapitálové fondy, nerozdělený hospodářský výsledek minulých let, hospodářský výsledek běžného období, skupinu závazků, které se dělí dále na krátkodobé, dlouhodobé závazky a rezervy a nakonec přechodné a dohadné položky pasivní, které se nazývají ostatními pasivy.⁶⁶

Příloha k účetní závěrce

Příloha vysvětluje a doplňuje informace obsažené v rozvaze a v VZZ. Obsah přílohy k účetním výkazům je upraven vyhláškou MF a měla by obsahovat všeobecné informace o účetní jednotce, informace o účetních zásadách, metodách ocenění a způsobech odpisování, doplňující informace k rozvaze a výsledovce např. vysvětlení pohledávek a závazků po splatnosti, informace o propojených osobách, informace o půjčkách a úvěrech aj.

Přehled peněžních toků

Přehled peněžních toků může být součástí účetní závěrky. Poskytuje informace o schopnosti účetní jednotky generovat peníze a peněžní ekvivalenty a o využití těchto peněžních toků účetní jednotkou. Výkaz cash flow (přehled peněžních toků) zobrazuje změny peněžních prostředků za určité období. Peněžní toky se analyzují ve třech činnostech a to v provozní, v investiční a ve financování. V rámci provozní činnosti lze

⁶⁵Podvojný účetnictví 2011. 18.vyd. Praha: Grada Publishing, 2011. ISBN 978-80-247-3807-9.

⁶⁶ČERNÝ, V. aj. Účetnictví bez tajemství. Praha: GRADA Publishing, 1998. ISBN 80-7169-298-0.

uvažovat o dvou variantách sestavení, buď metoda přímá, nebo nepřímá, ale u investiční činnosti a financování se vždy používá metoda přímá.

Metoda nepřímá je založena na úpravě výsledku hospodaření z VZZ. Výsledek hospodaření se upraví o nepeněžní operace (zejména odpisy, se kterými není spojen žádný výdaj), změny stavu zásob, změny stavu pohledávek a o položky, které patří do finanční a investiční činnosti.⁶⁷

⁶⁷STROUHAL, J. aj. *Účetnictví 2011*. 1. vyd. Brno: Computer Press, 2011. ISBN 978-80-251-3389-7.

3 Přejchod z daňové evidence na vedení účetnictví

Přejchod z daňové evidence (dále DE) na vedení účetnictví se dělí na dobrovolný či povinný přechod. Převod DE na vedení účetnictví nelze zaměňovat se změnou právní formy podnikání např. založení obchodní společnosti fyzickou osobou. FO, která se stane účetní jednotkou, musí vést účetnictví.⁶⁸

Povinnost přechodu na účetnictví se týká pouze podnikatelů, pokud jsou zapsáni v obchodním rejstříku, přesáhli limit obratu 25 mil. Kč, jsou účastníky sdružení bez právní subjektivity a některý z účastníků je účetní jednotkou nebo jim to ukládá zvláštní právní předpis. Podnikatel, který přesáhne stanovený limit, se stává v následujícím roce účetní jednotkou a teprve od dalšího účetního období povinně vede účetnictví.⁶⁹

Důvodem k dobrovolnému přechodu na vedení účetnictví může být jak interní požadavek firmy pro větší informovanost, tak externí požadavek např. od banky při žádosti o úvěr. Pokud se FO rozhodne dobrovolně vést účetnictví, pak ho musí vést celé účetní období.⁷⁰

3.1 Postup převodu DE na vedení účetnictví

V minulosti byl převod z jednoduchého účetnictví na podvojně řešen společně jak z pohledu účetního tak daňového a to Přílohou č. 2 k Opatření MF čj. 281/71 702/1995, v platném znění. Od 1. 1. 2001 je převod z pohledu účetního a daňového řešen odděleně. Účetní převod řeší § 61b vyhláška č. 500/2002 Sb. a přechodná ustanovení Čl. II. Jako

⁶⁸DUŠEK, J. *Převod daňové evidence na vedení účetnictví*. 5. vyd. Praha: Grada Publishing, 2007. ISBN 978-80-247-1881-1.

⁶⁹STROUHAL, J. aj. *Účetnictví 2011*. 1. vyd. Brno: Computer Press, 2011. ISBN 978-80-251-3389-7.

⁷⁰DUŠEK, J. *Převod daňové evidence na vedení účetnictví*. 5. vyd. Praha: Grada Publishing, 2007. ISBN 978-80-247-1881-1.

daňový předpis je samostatná příloha ZDP. „Při přechodu z daňové evidence na vedení účetnictví se postupuje podle přílohy č. 3 k tomuto zákonu“, § 5 ods. 8 ZDP.⁷¹

Při ukončení DE postupuje podnikatel stejným způsobem, jako na konci každého zdaňovacího období. Zjistí a zapíše skutečné stavy zásob, hmotného majetku, pohledávek a závazku a o případné rozdíly upraví základ pro daně z příjmů. Následně uzavře dílčí evidence a zpracuje daňové přiznání. Navíc oproti obvyklému postupu vyčlení položky, které budou ovlivňovat základ daně ve zdaňovacím období, ve kterém bude zahájeno účtování.⁷²

Postup přechodu z daňové evidence na účetnictví lze rozdělit do následujících kroků:

1. rozhodnutí o převodu (termín),
2. inventarizace majetků a závazků,
3. sestavení převodového můstku,
4. vyčíslení daňového dopadu,
5. vyhotovení protokolu z převodu,
6. zaúčtování do podvojného účetnictví,
7. kontrola rovnosti konečných stavů na počáteční,
8. sestavení počáteční rozvahy,
9. vyhotovení prohlášení.⁷³

Zjištění skutečného stavu majetku, provedení zápisu o tomto zjištění a upravení základu daně o případné rozdíly, zpracování daňového přiznání a uzavření dílčích evidencí je třeba provést bez ohledu na to, zda dochází ke změně vedení evidence či nikoliv. Vyčlenění položek, které budou ovlivňovat základ daně ve zdaňovacím období, ve kterém bylo

⁷¹DUŠEK, J. *Převod daňové evidence na vedení účetnictví*. 5. vyd. Praha: Grada Publishing, 2007. ISBN 978-80-247-1881-1.

⁷²STROUHAL, J. aj. *Účetnictví 2011*. 1. vyd. Brno: Computer Press, 2011. ISBN 978-80-251-3389-7.

⁷³DUŠEK, J. *Převod daňové evidence na vedení účetnictví*. 5. vyd. Praha: Grada Publishing, 2007. ISBN 978-80-247-1881-1.

zahájeno účtování, je specifickým bodem, který přichází v úvahu pouze tehdy, dochází-li k převodu z daňové evidence na účetnictví.⁷⁴

3.2 Převodový můstek

Jakýkoliv převodový můstek musí splňovat základní principy účetnictví. Konečné stavy majetku a závazků se musí rovnat jejich počátečním stavům. V počátečním stavu v účetnictví mohou být pouze a jen rozvahové účty, podrozvahové účty a některé účty naturální (statistické – na nich lze vést i jiné hodnoty než peníze). Počáteční stav účtu musí zobrazit vše, co je v účetní evidenci a nic navíc. V počátečních stavech nesmí být účty výsledkové.⁷⁵

Tab. 8 Převodový můstek

Vykazování v DE	Převodový můstek	Účtování v PÚ
Evidují se příjmy a výdaje Časové rozlišení jen pro speciální případy Sloupec (alonz) v peněžním deníku		Účtuje se o výnosech a nákladech Povinné časové rozlišení Účet dle účtové osnovy
Žádný daňový dopad		Daňový dopad z převodu (žádné samostatné daňové přiznání)
Proúčtování inventurních rozdílů		
X		X
KONTROLA: konečné stavy, ...		Nastavení počátečních stavů rozvahy ...se musí rovnat stavům počátečním

Zdroj: DUŠEK, J. *Převod daňové evidence na vedení účetnictví*. 5. vyd. Praha: Grada Publishing, 2007. ISBN 978-80-247-1881-1.

Správnost převodu lze doložit jedinou věcí a tou je převodový můstek s účtováním MD, DAL a s uvedením dopadu do daňového základu. Proto ten, kdo kontroluje převod dle porovnání výkazu majetku a závazků z posledního daňového přiznání s počáteční rozvahou, má kontrolu skutečně jen částečnou a pro finanční úřady naprosto nedostačující.

⁷⁴Přechod z daňové evidence na účetnictví. *Perspektiva* [online]. [vid. 2013-03-22]. Dostupné z: http://perspektiva.euronest.cz/dokumenty/prechod_z_danove_evidence_na_ucetnictvi.pdf

⁷⁵DUŠEK, J. *Převod daňové evidence na vedení účetnictví*. 5. vyd. Praha: Grada Publishing, 2007. ISBN 978-80-247-1881-1.

Z rozdílu stran rozvahových účtů vznikne účet 491 – Účet individuálního podnikatele. U podrozvahových účtů záleží na použití účetního programu. Pokud program umožňuje jednostranný zápis, není nutný podrozvahový protiúčet. Pokud ho program vyžaduje, je vhodné použít účet 799 – Podrozvahový protiúčet.⁷⁶

3.3 Daňový dopad

Zásadní rozlišení DE a vedení účetnictví je ve vymezení okamžiku, kdy bude transakce zaznamenána. Mohou nastat dvě možnosti a to, že rozhodující pro zaznamenání transakce bude pohyb peněz nebo okamžik, kdy operace nastala. Daňová evidence je založena na první variantě a pracuje pouze s pojmy příjem a výdaj. Základ daně z příjmu je pak jejich rozdíl. Účetnictví bylo založeno na druhé možnosti. Zjednodušeně se dá říci, že se účtuje ve věcné a časové souvislosti, tedy o nákladech a výnosech.⁷⁷

Při přechodu na vedení účetnictví se musí tato odlišnost projevit a to následovně. Základ daně, ve zdaňovacím období, kdy je zahájeno účtování, se zvýší o:

- zásoby a ceniny na skladě (účty 12x, 13x, 213) zaplacené i nezaplacené,
- poskytnuté zálohy (314, mimo zálohy 05x),
- pohledávky (311, 315, 378 aj.), které by byly při úhradě zdanitelným příjmem.

Základ daně se sníží o:

- přijaté zálohy (účet 324),
- závazky (321, 325, 379, 479 aj.), které by byly výdajem na dosažení, zajištění a udržení příjmů.⁷⁸

⁷⁶DUŠEK, J. *Převod daňové evidence na vedení účetnictví*. 5. vyd. Praha: Grada Publishing, 2007. ISBN 978-80-247-1881-1.

⁷⁷STROUHAL, J. aj. *Účetnictví 2011*. 1. vyd. Brno: Computer Press, 2011. ISBN 978-80-251-3389-7.

⁷⁸DUŠEK, J. *Převod daňové evidence na vedení účetnictví*. 5. vyd. Praha: Grada Publishing, 2007. ISBN 978-80-247-1881-1.

Jde-li o plátce DPH, rozumí se hodnotou závazků hodnota bez DPH – pokud byl uplatněn odpočet DPH a hodnotou pohledávek se rozumí také hodnota bez DPH, pokud byla splněna daňová povinnost na výstupu.⁷⁹

Pokud by v účetnictví ke dni převodu DE na vedení účetnictví nebyly žádné skladové zásoby, žádné neuhrazené daňové pohledávky a závazky a dále nic, co má vliv na daňový základ z převodu, pak by byl daňový dopad z převodu roven nule. Podnikatel, jakož FO, je i při přechodu na vedení účetnictví zdaňována jako fyzická osoba, tzn. 15%.daní z příjmu.

Závazky i pohledávky se promítají do daňového přiznání bez ohledu na to, zda budou zaplacený či nikoliv. Tento daňový dopad lze minimalizovat rozložením zásob a pohledávek postupně do 9 let dle § 23 odst. 14 zákona o daních z příjmů.⁸⁰

3.4 Změna právní formy podnikání

Společnost s ručením omezeným (dále s. r. o.) je jedna z právních forem, která je upravená českým právním řádem. Tato PO má povinný zápis do obchodního rejstříku (dále OR) a proto ji obchodní zákoník považuje vždy za podnikatele. V základních ustanoveních je předepsáno, že v názvu společnosti zapsané v OR musí být obsaženo označení společnost s ručením omezeným nebo její zkratka v podobě spol. s r. o. či s. r. o. Společnost s ručením omezeným je obchodní společnost s povinně vytvářeným základním kapitálem v minimální výši 200 000 Kč. Je-li základní kapitál peněžitými vklady společníků, nemusí být celý splacen před zápisem společnosti do OR. Před vznikem společnosti musí být peněžitý vklad každého společníka splacen ve výši alespoň 30 %, celkem musí být splaceno alespoň 100 000 Kč, pokud ji zakládají minimálně dva společníci. Jde-li o společnost s jedním společníkem, musí být splaceno 100 % před zápisem do OR. Pokud se jedná o nepeněžitý vklad, ten musí být složen vždy v plné výši před vznikem společnosti. Protože tato společnost povinně vytváří kapitál, patří mezi kapitálové obchodní společnosti. Kapitálovou povahu s. r. o. potvrzuje způsob zdanění

⁷⁹STROUHAL, J. aj. *Účetnictví 2011*. 1. vyd. Brno: Computer Press, 2011. ISBN 978-80-251-3389-7.

⁸⁰DUŠEK, J. *Převod daňové evidence na vedení účetnictví*. 5. vyd. Praha: Grada Publishing, 2007. ISBN 978-80-247-1881-1.

zisku vyprodukovaného společností a vypláceného společníkům. S. r. o. může být založena jednou osobou a maximálně může mít 50 společníků.

Na všechny PO se sídlem na území České republiky se vztahuje zákon o účetnictví. Společnost s ručením omezeným musí vést účetnictví tzn. účtuje se podvojnými zápisy. Význam vedení účetnictví není pouze ve správném stanovení základu daně z příjmu společnosti, ale umožňuje udržovat přehled o majetkové situaci společnosti.⁸¹

3.4.1 Daňové zatížení

Při stanovení základu daně z příjmů se vychází z účetnictví a podle principů účetnictví musí společnost zdanit výnosy bez ohledu na to, zda a kdy ji byly uhrazeny (výnos z prodeje uskutečněného v roce 2011 se bude danit v tomto roce, i když platba se uskuteční v roce 2012), u nákladů se musí dodržovat princip věcné a časové souvislosti (náklady na zboží pořízené v roce 2011, které jsou prodané až v roce 2012, jsou náklady roku 2012 nebo nájemné placené dopředu na rok 2012 je nákladem až roku 2012).

Zisk vyprodukovaný s. r. o. je, resp. může být zdaněn ve dvou stupních a to u společnosti daní z příjmů právnických osob (dále DPPO) a u společníka jako podíl na zisku daní z příjmů právnických či fyzických osob (podle toho, zda je společných PO či FO).⁸²

Podíly na zisku pro společníky jsou zdaňovány u zdroje (u plátce), a to zvláštní sazbou daně, která je běžně v praxi označována termínem srážková daň. Společnost, jejíž zisk je určen k rozdělení, je plátcem srážkové daně, je tedy její povinností správně daň vypočítat, srazit a odvést správci daně, a to vše v zákonem stanovených termínech. Sazba srážkové daně z dividend plynoucí ze zdrojů na území ČR činí 15 %.⁸³

Po správném výpočtu daně je třeba věnovat pozornost také sražení a odvodu této daně. Je třeba věnovat pozornost rozdílu mezi sražení daně a odvod daně. Sražení je účetní operace. Jedná se o předpis závazku vůči správci daně. Následné zaplacení této daně se označuje

⁸¹BĚHOUNEK, P. *Společnost s ručením omezeným*. 8. akt. vyd. Olomouc: ANAG, 2008. ISBN 978-80-7263-452-1.

⁸²tamtéž

⁸³PILAŘOVÁ, I. *Účetní a daňové případy řešené v s. r. o.* 4. akt. vyd. Praha: Wolters Kluwer ČR, 2012. ISBN 978-80-7357-946-3.

jako odvedení. Plátce daně je povinný srazit daň ke dni výplaty podílu na zisku, nejpozději však do konce třetího měsíce následujícího po měsíci, v něm valná hromada schválila rozdělení zisku. Tuto sraženou daň je společnost povinná odvést správci daně do konce následujícího měsíce po jejím sražení.⁸⁴

⁸⁴PILAŘOVÁ, I. *Účetní a daňové případy řešené v s. r. o.* 4. akt. vyd. Praha: Wolters Kluwer ČR, 2012. ISBN 978-80-7357-946-3.

4 Analýza zkoumaného subjektu

Jedním v největších problémů zemí Evropské unie v současnosti je nezaměstnanost, a zejména její vysoká míra mezi mladými lidmi. Více než polovina mladých Evropanů (15-24 let) touží podnikat. Tento zájem je ještě enormnější mezi mladými lidmi v nových členských zemích, kde se touží stát podnikatelem až 62% z nich. Myšlenku podnikání mladých lidí podporuje i Evropská komise, podle níž je podpora nového podnikání ústředním faktorem při vytváření pracovních příležitostí a zlepšení konkurenceschopnosti a růstu celé Evropy.

Podnikání v ČR nemá dlouhou tradici (pokud nebereme v úvahu období i první československé republiky). Po jeho znovuoživení po roce 1989 ekonomové i politici věnují pozornost zejména úpravě vnějších podmínek pro podnikání, vytváření podnikatelského prostředí a zákonů upravujících podnikatelskou činnost.⁸⁵

Definice podnikání se nachází v § 60 zákona č. 455/1991 Sb., o živnostenském podnikání. V něm se píše, že fyzické osoby mohou podnikat na základě živnostenského listu, či koncesní listiny, podle toho, zda se jedná o živnost ohlašovací, či koncesovanou. Podnikat se může od zapsání do živnostenského rejstříku. Někdy jsou zapisovány do obchodního rejstříku i fyzické osoby. Existují výjimky popsané v zákoně, kdy nelze podnikat na základě živnostenského listu ani koncesní listiny.⁸⁶

Definici nabízí také obchodní zákoník, ve kterém se podnikáním rozumí soustavná činnost prováděná samostatně podnikatelem vlastním jménem a na vlastní zodpovědnost a za účelem dosažení zisku. Podnikání se vyznačuje následujícími znaky: soustavnost, samostatnost, řízení vlastním jménem a na vlastní zodpovědnost a dosažení zisku.⁸⁷

⁸⁵FLESKOVÁ, M. aj. Preferencie vysokoskolských studentov v profesionálnom živote a ich predstavy o vlastnom podnikaní. *E+M Ekonomie a Management* [online databáze]. Liberec: Technická univerzita v Liberci, 2011 [vid. 2013-03-10]. Dostupné z: <http://search.proquest.com/docview/856829872?accountid=17116>

⁸⁶Zákona č. 455/1991 Sb., o živnostenském podnikání, ve znění pozdějších předpisů

⁸⁷Zákon č. 513/1991 Sb., obchodní zákoník, ve znění pozdějších předpisů

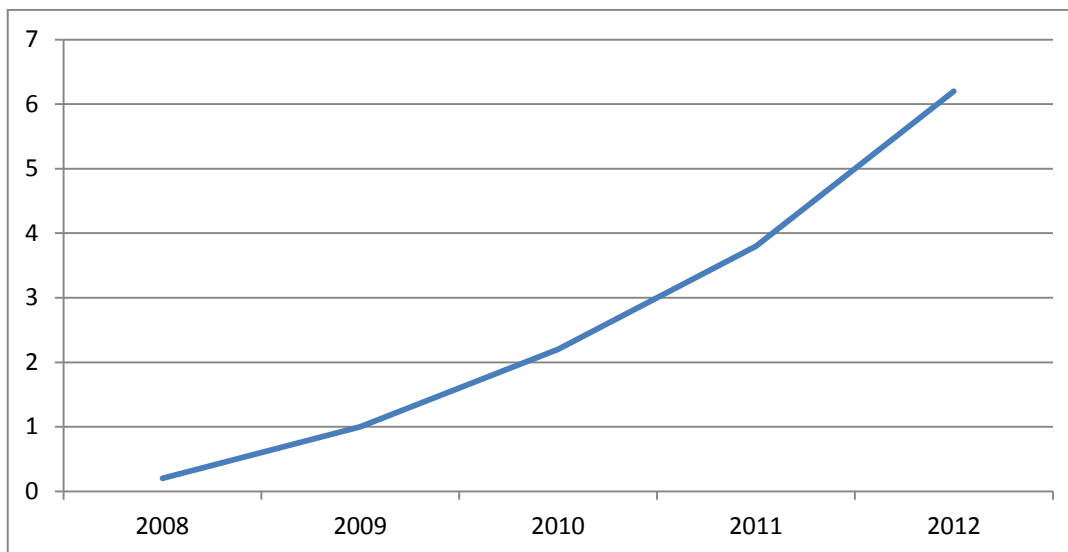
Zpracováním praktické části se seznámím blíže s podnikatelským prostředím a dosáhnu větší praktické informovanosti, kterou budu moci využít v následujícím životě. Není podstatné, zda po dosažení vysokoškolského vzdělání se vydám na cestu podnikání, ale myslím si, že mi to přinese další pohled a vyhlídky do budoucna, abych se lépe zařadila mezi produktivní obyvatelstvo a nenavyšovala už tak vysokou míru nezaměstnanosti.

4.1 Charakteristika zvoleného subjektu

Jídelnu u Tomáše provozuje Tomáš D., který ji otevřel dne 1. 1. 2008 na základě živnostenského oprávnění pro hostinskou činnost. Jídelna u Tomáše se nachází v malé obci Malšovice. Obec Malšovice leží 6 km jihozápadně od města Děčína, na levém břehu řeky Labe s cca 825 obyvateli. Jídelna sídlí v Kulturním domě, kde do roku 1996 byla družstevní jídelna.

Důležitým krokem pro začátek podnikání bylo to, že majitel měl již zkušenosti z předešlé doby, kdy provozoval restauraci se stejným názvem a logem. Důvody ukončení této činnosti nebyli na jeho straně, a proto mu zachování názvu a loga firmy usnadnilo začátek nového podnikání.

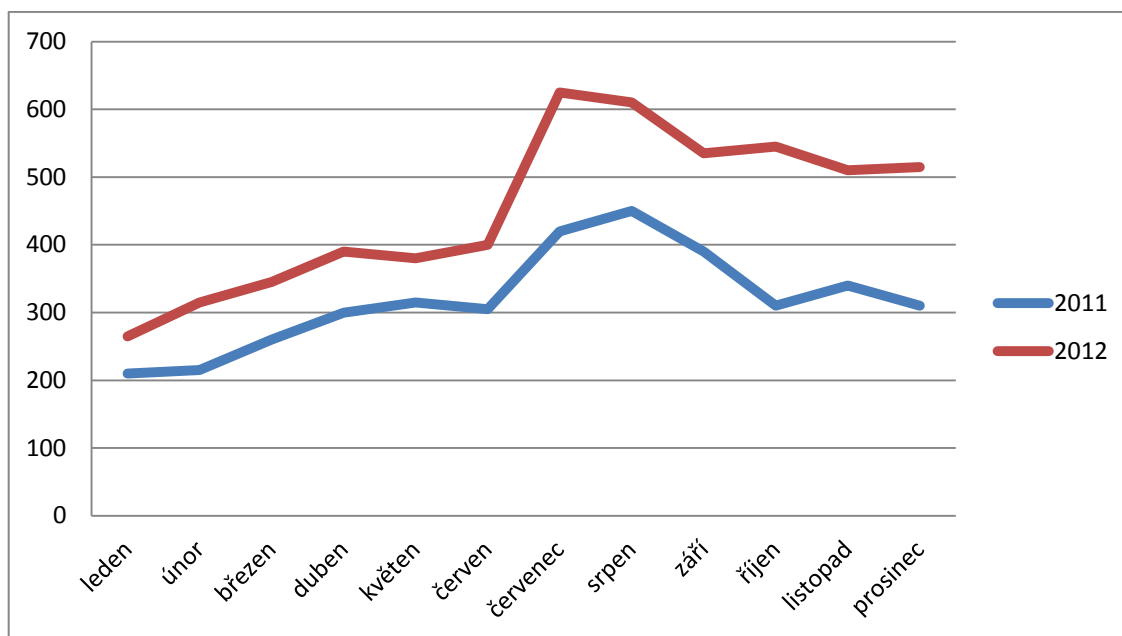
Hlavní myšlenkou pro otevření jídelny bylo obstarat teplé jídlo za přijatelnou cenu pro obyvatele z obce a z okolí a následně si obstarat pravidelné objednávky z větších firem. Cílem bylo do půl roku zajistit odbyt minimálně 100 obědů, aby se do jídelny nemuselo dále investovat a do roka zvýšit objednávky na 200 pravidelných obědů. Tohoto se majiteli firmy podařilo docílit a i v následujících rocích obraty stále stoupaly. V prvním roce se jednalo o obrat ve výši 200 000 Kč, v roce následujícím obrat stoupl na 1 mil. Kč a v posledním ukončeném roce hospodaření (rok 2012) činil obrat přes 6 mil. Kč. Vývoj je popsán následujícím grafem.



Obr. 3 Vývoj obrátu od počátku podnikání v mil. Kč
Zdroj: Vlastní

Důležité pro podnikatele je i vývoj tržeb během roku, které jsou především nejvíce ovlivněny počtem obědů. Sledovaný subjekt je omezen výrobní kapacitou, ale i ta se dá změnit a přizpůsobit podmínkám, které se vyskytnou. Počet jídel v průběhu roku se velmi mění, ale z dlouhodobého hlediska se dají najít vlivy, které ovlivňují zmíněnou kapacitu výroby. Majitel se zabýval vývojem svých tržeb v jednotlivých letech a zjistil, co jeho výši tržeb resp. počet průměrných obědů ovlivňuje.

S grafu níže by se tento jev mohl nazvat jako sezónní trend, ale pravda je někde jinde. Souvisí to sice s letními prázdninami, ale je to ovlivněno konkurencí na trhu. Během letních prázdnin podnikateli razantně stopne odběr jídel, který je způsobený tím, že několik firem z okolí v průběhu roku odebírají obědy od školních jídelen. Ty během letních prázdnin přerušují svoji činnost a jejich zákazníci přecházejí jinam. Majitel se chová tržně a tak s růstem odebíraných obědů se rozhodl rozšířit výrobní kapacitu, aby uspokojil i zákazníky přes letní prázdniny a snaží se přimět tyto zákazníky, aby se stali pravidelnými odběrateli i v průběhu roku. Pro lepší přehlednost uvádím průměrný počet vyrobených obědů za měsíc.



Obr. 4 Průměrný počet obědů v letech 2011 a 2012

Zdroj: Vlastní

S grafu je patrné, že počet obědů v průběhu roku je velmi proměnlivý, ale v roce 2012 je již zřejmé, že podnikatel docílil svého úmyslu a z některých firem, které mu zajišťovali vyšší tržby pouze během měsíců červenec a srpen, se stali pravidelní zákazníci.

Hlavní činnosti podniku je příprava poledního menu. Podnik připravuje na každý pracovní den tři hotová jídla, jeden velký salát a jedno minutkové jídlo. Součástí každého jídla je polévka. V podniku je malá výdejna, kde si mohou lidé s okolí přijít pro oběd nebo si ho sníst na místě. Největší podíl z tržeb mají ovšem na svědomí velké podniky, které odebírají obědy ve várnicích a pak ve svých výdejnách oběd vydávají svým zaměstnancům. Další možností rozvážky je ve vakuovaných krabičkách. Pro rozvoz používá podnikatel osobních automobilů. Svůj vozový park se snaží obnovit a tím ušetřit náklady na provoz.

Další činností, kterou má podnik na starosti, je opatřit občerstvení při použití obecního sálu, který sousedí s kuchyní. Jedná se o akce, které probíhají o víkendech popř. v odpoledních hodinách, jako jsou svatby, plesy, oslavy aj. Jídelna u Tomáše pak zajišťuje přípravu jídel podle objednávky např. obložené mísy, tatarské bifteky, pečená masa, guláš, sváteční polévka atd. Podnik také spolupracuje s městem a účastní se některých akcí, které město pořádá. Jedná se např. o městské slavnosti či vánoční trhy, kde podnik zajišťuje teplé občerstvení ve stánku.

4.2 Přejchod na účetnictví

Prvním krokem při přechodu na vedení účetnictví je dostatečně zvážit výhody a nevýhody této změny, stanovit si kritéria, která od toho podnikatel očekává a termín, kdy by ke změně účetního systému mělo dojít.

Jako výhoda daňové evidence je, že podnikatel nemusí vynaložit velké náklady na technické vybavení. Vedení daňové evidence je administrativně méně náročné, i když primárně slouží daňová evidence pouze pro zjištění základu daně, podnikatel z ní vyzíská i informace o stavu svého majetku a svých závazcích, v malé míře se dá využít i pro rozhodování a řízení podniku, zachycuje jen peněžní toky, které bezprostředně souvisí s podnikáním, zdaňují se pouze realizované zisky, není povinná inventarizace v podniku a pokud je podnikatel registrován jako plátce daně z přidané hodnoty, tak mu daňová evidence zajistí potřebné informace pro správné stanovení této daně. Nevýhodou daňové evidence je, že i přestože poskytuje informace o majetku a závazcích podniku, tak nejsou v takovém rozsahu, který by mohl být dostačující pro správné rozhodování a řízení podniku.⁸⁸

Vedení účetnictví poskytuje podnikateli přesné informace o pohybu majetku a závazků, o nákladech, výnosech a hospodářském výsledku podniku, který je jejich rozdílem. Je úplné ve sledování hospodářských jevů, nepřetržité z hlediska času. Dále je uspořádané, uzavřené a systémové z hlediska věcného. Nevýhoda vedení účetnictví je jeho náročnost. Účetní jednotka musí znát více právních norem, které upravují účetnictví tzn. je legislativně náročný. Pro vedení účetnictví je nutné lepšího technického vybavení, náročnějších počítačových programů s dobrou a častou aktualizací tzn. technicky a finančně náročný. Z pohledu podnikatele přecházejícího na vedení účetnictví je velkou nevýhodou i zdanění nerealizovatelných zisků.⁸⁹

⁸⁸SEDLÁČEK, J. *Daňová evidence podnikatelů 2011*. Praha: Grada Publishing, 2011. ISBN 978-80-247-3802-4.

⁸⁹RYNEŠ, P. *Podvojně účetnictví a účetní závěrka 2009*. 9. vyd. Praha: Anag, 2009. ISBN 978-80-7263-503-0.

Tab. 9 Rozdíly mezi DE a PÚ

Daňová evidence - FO	Vedení účetnictví - PO
Nízké náklady na vedení DE	Vysoké náklady na vedení PÚ
Časově méně náročné	Časově náročné
Technicky méně náročné	Technicky náročné
Administrativně méně náročné	Administrativně náročné
Zachycuje pouze peněžní toky	Podává informace o nákladech, výnosech a hospodářském výsledku
Málo informací o stavu majetku a závazků	Přesné informace o pohybu majetku a závazků
Zdaňují se pouze realizovatelné zisky	Zdanění i nerealizovatelných zisků
Základ daně = příjmy - výdaje	Základ daně = výnosy - náklady
DPFO = 15 %	DPPO = 19%
	Zisk zdaňován ve dvou stupních
Ručí celým svým majetkem	Ručí do výše nesplacených vkladů

Zdroj: viz níže

Z Tab. 9 je patrné, že každý systém má své výhody a nevýhody a nejde jednoznačně říci, který systém je lepší. Rozhodnutí je ovlivněno vždy druhem podnikání a aktuální situací v něm.

Podnikatel uvažuje o přechodu na vedení účetnictví, protože v posledních letech obraty velmi stouply a analyzující subjekt přestává mít dostatečný přehled o majetku a závazcích. Nebrání se i následně přejít na společnost s ručením omezeným, ale nemá představu, jaký by to mělo dopad na jeho hospodaření. Již nyní, i když vede daňovou evidenci, si platí účetní, která používá pro evidenci účetní program. Tato účetní vede několika podnikům i účetnictví, proto nemá obavu ve vyšších nákladech. Odpadá mu totiž velká investice za pořízení nového účetního programu. Společnost s ručením omezeným má vyšší úroveň v podnikatelském prostředí, ale je si vědom, že v oboru, ve kterém podniká, to není zas tak důležité.

V rámci diplomové práce bude zpracován přechod na vedení účetnictví k 1. 1. 2012. Bude popsán průběh přechodu na vedení účetnictví s následnými dopady na další roky, kdy by se účetnictví vedlo. Podnikatel, pokud se pro přechod rozhodne, tak by zvolil také konec roku, protože v tuto dobu má nejmenší skladovou zásobu a jedná se i o konec období, kdy se zpracovává daňové přiznání za aktuální rok.

4.2.1 Inventarizace majetků a závazků

Jedním z důležitých kroků je inventarizace majetku. Ke dni převodu z daňové evidence na vedení účetnictví je nutné provést důkladnou inventarizaci všeho, co podnikatel má pro účely podnikání. Analyzující fyzická osoba musí zjistit skutečné stavy a porovnat je se stavy účetními. Pokud při inventuře dojde k rozdílům je povinen tyto inventarizační rozdíly srovnat ještě v daňové evidenci.

Zvolený subjekt by provedl inventuru a ověřil skutečné stavy se stavy v daňové evidenci. Inventura nebyla příliš náročná, protože mnoho účtů podnikatel nepoužívá. Všichni odběratelé hradí vystavené faktury v české měně a i veškerý dodavatelé fakturují podnikateli v českých korunách. Inventura peněžních prostředků proto znamenala kontrolu pokladny a bankovního účtu vedených v české měně. Pokud by FO měla valutovou pokladnu nebo devizový účet, měla by ji oddělit analytickými účty.

Podnikatel, který je plátcem DPH, by měl k 31. 12. 2011 následující konečné stavy:

dlouhodobý hmotný majetek	530 000,- Kč,	
oprávky	- 91 425,- Kč,	
zásoby na skladě	48 000,- Kč,	
peníze v hotovosti	28 430,- Kč,	
bankovní účet	163 785,- Kč,	
zálohy za energie	35 000,- Kč,	
pohledávky vůči odběratelům	193 300,- Kč	+ DPH 19 330,- Kč,
závazky vůči dodavatelům	22 550,- Kč	+ DPH 4 510,- Kč,
závazky za zaměstnance	81 606,- Kč.	

Podnikatel v roce 2011 si pořídil nový automobil, který slouží pro podnikatelskou činnost. Jeho cena byla 530 000 Kč a rozhodl se odepsat částku 91 425, což odpovídá zrychlenému odpisu pro odpisovou skupinu 2, kam se osobní automobil řadí. V měsíci prosinci má sledovaný subjekt nejmenší zásobu na skladě, protože jeho podnikání je velmi ovlivněno vánočními svátky, které v tuto dobu jsou. Mnoho odběratelů čerpá v tuto dobu celozávodní dovolenou a tak i podnikatel tuto dobu využívá pro čerpání dovolené a výroba je v tuto dobu zastavena.

V tomto měsíci jsou zálohy na energie ve výši 35 000 Kč, pohledávky k odběratelům jsou vysoké, protože živnostník vystavuje faktury k poslednímu dni v kalendářním měsíci a jejich splatnost je 15 dní. Tedy se očekává, že vystavené prosincové faktury budou uhrazeny až začátkem následujícího měsíce. Závazky vůči dodavatelům jsou nízké, protože většina obchodů s nimi je hrazena ihned hotově. Pouze dva dodavatelé vystavují analyzovanému podniku měsíční sběrnou fakturu. Složka závazků za zaměstnance obsahuje i povinné odvody vůči správě sociálního zabezpečení a daň ze závislé činnosti. Podnik zaměstnává čtyři zaměstnance. Dva zaměstnanci mají pevně stanovenou hrubou mzdu ve výši 20 000 Kč a dva zaměstnanci jsou placeni v hodinové sazbě 55 Kč/ hod.

U zaměstnance s hrubou mzdou 20 000 Kč vypadaly odvody následovně:

Tab. 10 Výpočet odvodů a daně

hrubá mzda	20 000,00 Kč
SP a ZP - zaměstnavatel	6 800,00 Kč
superhrubá mzda	26 800,00 Kč
zákl. daně 15 %	4 020,00 Kč
sleva na poplatníka	- 2 070,00 Kč
daň	1 950,00 Kč
SP a ZP 11 %	2 200,00 Kč
čistá mzda	15 850,00 Kč

Zdroj: vlastní

Zaměstnanci s hodinovou sazbou odpracovali v měsíci prosinec 190 hodin a jejich sazba je smlouvou stanovena na 55 Kč/hod. Jejich odvody jsou uvedeny v následující tabulce.

Tab. 11 Výpočet odvodů a daně

hrubá mzda	10 450,00 Kč
SP a ZP - zaměstnavatel	3 553,00 Kč
superhrubá mzda	14 003,00 Kč
zaokrouhlení	14 200,00 Kč
zákl. daně 15 %	2 130,00 Kč
poplatník	- 2 070,00 Kč
daň	60,00 Kč
SP a ZP 11 %	1 150,00 Kč
čistá mzda	9 240,00 Kč

Zdroj: vlastní

4.2.2 Převodový můstek

Dalším krokem převodu daňové evidence na vedení účetnictví je sestavení převodového můstku, který vychází z inventarizace majetku a závazků.

Tab. 12 Sestavení převodového můstku

Č	Text	Účet	ZD	MD	DAL
1.	Dlouhodobý hmotný majetek	022	N	530 000,00 Kč	
2.	Oprávky	082	N		91 425,00 Kč
3.	Zásoby na skladě	112	A	48 000,00 Kč	
4.	Peníze v hotovosti	211	N	28 430,00 Kč	
5.	Bankovní účet	221	N	163 785,00 Kč	
6.	Zálohy za energie	314	A	35 000,00 Kč	
7.	Pohledávky vůči odběratelům	311	A	193 300,00 Kč	
	DPH	311	N	19 330,00 Kč	
8.	Závazky vůči dodavatelům	321	A		22 550,00 Kč
	DPH	321	N		4 510,00 Kč
9.	Závazky za zaměstnance	331	A		50 180,00 Kč
10.	Zúčtování s institucemi	336	A		27 406,00 Kč
11.	Daň ze závislé činnosti	342	A		4 020,00 Kč
	Součty stran MD a DAL			1 017 845,00 Kč	200 091,00 Kč
	Vyrovnání stran - účet 491				817 754,00 Kč
	Součty stran MD a DAL			1 017 845,00 Kč	1 017 845,00 Kč

Zdroj: vlastní

Z Tab. 12 je patrné, že základ daně v tomto případě ovlivní výše zásob na skladě, zálohy na energie, pohledávky vůči odběratelům, závazky vůči dodavatelům, závazky vůči zaměstnancům, závazky vůči institucím sociálního zabezpečení a výše daně ze závislé činnosti.

Tab. 13 Výpočet daňového dopadu

	Vliv na ZD
Součet MD	276300
Součet DAL	104156
Daňový dopad (rozdíl)	172144

Zdroj: vlastní

Celkový daňový dopad na daň z příjmů fyzické osoby by byl ve výši 172 144 Kč.

Jak je uvedeno v teoretické části této práce, tak celkový daňový dopad při přechodu na vedení účetnictví se dá snížit. Zvolený subjekt může při výpočtu DPFO základ daně upravit podle § 23 odst. 14 zákona o daních z příjmů. Ten dovoluje hodnotu zásob a pohledávek, které poplatník eviduje k 1. 1. 2012, rozložit až do devíti let. FO si sama určí výši, jakou v každém zdaňovacím období bude uplatňovat. Nikde není stanoveno, že by celková výše pohledávek a zásob měla být rozložena např. procentuelně, ale zákon nařizuje, že pokud poplatník přeruší či ukončí svou činnost nebo ukončí vedení účetnictví před uplynutím doby zahrnující rozklad pohledávek a zásob do základu daně, je povinen zvýšit ve zdaňovacím období, ve kterém dochází ke zmiňované změně základ daně o zbylou část, kterou dříve ještě nezahrnul.

Výše pohledávek a zásob na konci roku 2011, který se dá použít ke snížení základu daně pro výpočet DPFO v roce 2012 je 241 300 Kč. V následující Tab. 14 jsou uvedeny některé varianty, které by poplatník mohl použít.

Tab. 14 Možnosti rozložení pohledávek a zásob

Var.	1.rok	2.rok	3.rok	4.rok	5.rok	6.rok	7.rok	8.rok	9.rok	kontrola
a	26811	26811	26811	26811	26811	26811	26811	26811	26812	241300
b	69156	21518	21518	21518	21518	21518	21518	21518	21518	241300
c	69156	69156	69156	33832	0	0	0	0	0	241300
d	241300	0	0	0	0	0	0	0	0	241300
e	1	1	1	1	1	1	1	1	241292	241300

Zdroj: vlastní

Tab. 14 neobsahuje veškeré možnosti, ale jsou v ní uvedené varianty, které by pro poplatníka mohly být zajímavé. Výše jeho pohledávek není závratně vysoká, proto by za úvahu připadala varianta b nebo c, kde by v prvním roce, ve kterém by vedl účetnictví, odepsal cca 29 % celkové výše pohledávek a zásob a základ daně v příslušném roce by nebyl ovlivněn převodovým můstkem. Daň by se počítala pouze z hospodářských operací za kalendářní rok 2012. Rozhodující pro správnou variantu bude až výsledek hospodaření za kalendářní rok 2012. Může nastat situace, že základ daně bude velmi nízký nebo dokonce záporný a pak by asi správným rozhodnutím byla varianta a, kde by se poplatník zbavil veškerého závazku z převodu na vedení účetnictví a zároveň by to pro něho nemělo velký dopad ve výpočtu DPFO.

Po sestavení převodového můstku se převedou počáteční stavy do hlavní knihy a znázorní se stavy jednotlivých účtů.

Tab. 15 Počáteční stavy v hlavní knize

Účet	Název účtu	MD	DAL
022	Dlouhodobý hmotný majetek	530 000,00 Kč	
082	Oprávký k dlouh. hmotnému majetku	- 91 425,00 Kč	
112	Zásoby na skladě	48 000,00 Kč	
211	Pokladna	28 430,00 Kč	
221	Bankovní účet	163 785,00 Kč	
311	Odběratelé	193 300,00 Kč	
314	Poskytnuté zálohy	35 000,00 Kč	
343	DPH - odpočet	14 820,00 Kč	
321	Dodavatelé		22 550,00 Kč
331	Zaměstnanci		50 180,00 Kč
3361	Zúčtování s institucemi - SP		19 184,00 Kč
3362	Zúčtování s institucemi - ZP		8 222,00 Kč
342	Daň ze závislé činnosti		4 020,00 Kč
491	Účet individuálního podnikatele		817 754,00 Kč

Kontrola stran:

921 910,00 Kč

921 910,00 Kč

Zdroj: vlastní

Důležité pravidlo je, že součet všech účtů na straně MD se musí rovna součtu DAL. Vzhledem k tomu, že se převod DE na vedení účetnictví dělá až po podání daňového přiznání, můžou se během inventury zjistit ještě dodatečně nějaké rozdíly. Pokud zjištěné rozdíly nemají dopad na daňový základ, není nutné podávat dodatečné daňové přiznání, ale postačí tyto změny řádně popsat u převodového můstku.

Jeden z podstatných rozdílů mezi DE a vedením účetnictví spočívá v tom, že hlavní kniha na jednotlivých účtech musí obsahovat vše, co je součástí obchodního majetku. Vzhledem k tomu, že se většinou vytváří převodový můstek odděleně, je nutné zkontrolovat, že vložené hodnoty skutečně odpovídají převodovému můstku. Častou chybou bývá, že převodový můstek je sestaven bez chyby a k chybě dojde při převodu do nového účetnictví. Protože převod DE na vedení účetnictví je především věcí daňovou, je nutné zkontrolovat, zda jednotlivé položky jsou správně označeny jako daňové a nedaňové a v neposlední řadě dostát pravidlu, že jednotlivé rozvahové účty odpovídají svojí náplní metodice vedení účetnictví.

Další důležitou součástí při převodu z daňové evidence na vedení účetnictví je i stanovení vnitropodnikových účetních směrnic, které musí nově vzniklá účetní jednotka povinně sestavit s ohledem na platné zákony, vyhlášky a České účetní standardy. Účetní jednotka si ve svých směrnicích stanoví účtový rozvrh a pravidla účtování, která budou pro ni závazné a musí je dodržovat.

Směrná účtová osnova uspořádává soustavu účtů, a to do tzv. účtových skupin. Čísla a druh použití účtových skupin jsou závazně dána účetní směrnou osnovou, stanovenou v Příloze č. 4, vyhláška č. 500/2002 Sb. Čísla skupin účtů účtové osnovy tvoří dvě číslice. Číslice na prvním místě určuje účtovou třídu a druhá číslice označuje účtovou skupinu. Povinnou směrnou účtovou osnovu přikládám v příloze.⁹⁰

Následně se sestaví zahajovací rozvaha, která vychází z počátečních stavů účtů v převodovém můstku.

⁹⁰GEUSSOVÁ, M. aj. *Jak a proč se nebát (podvojného) účetnictví*. Praha: Český svaz ochránců přírody, 2004. ISBN 0-86770-06-0.

AKTIVA	Rozvaha k 1. 1. 2012		PASIVA
Dlouhodobý hmotný majetek	530 000	Dodavatelé	22 550
Oprávky	-91 425	Zaměstnanci	50 180
Zásoby na skladě	48 000	Zúčtování s institucemi - SP	19 184
Pokladna	28 430	Zúčtování s institucemi - ZP	8 222
Bankovní účet	163 785	Daň ze závislé činnosti	4 020
Odběratelé	193 300	DPH - odpočet	-14 820
Poskytnuté zálohy	35 000	Účet individuálního podnikatele	817 754
	907 090		907 090

AKTIVA = PASIVA

Obr. 5 Zahajovací rozvaha
Zdroj: vlastní

Jako poslední nedílnou součástí dokumentace k převodu DE na vedení účetnictví je prohlášení účetní jednotky. Pokud by převod prováděla externí firma, pak přílohu podepisuje ona. Vzor prohlášení účetní jednotky je součástí přílohy.

5 Analýza daňového zatížení a odvodů státu

Z dosaženého zisku je FO povinna odvést daň z příjmu ve výši 15 %. Tuto daň ovlivňují nezdanitelné části základu daně a slevy na dani, které může poplatník uplatnit a tím si snížit výši daňového zatížení.

Dále je FO povinna odvádět pojistné na všeobecné zdravotní pojištění ve výši 13,5 % z vyměřovacího základu. Vyměřovací základ pro rok 2011 je stanoven jako 50 % z rozdílů příjmů a výdajů za příslušný rok. Zároveň jsou vždy stanoveny spodní a horní meze. Nejnižší vyměřovací základ pro rok 2011, který se odvozuje z průměrné měsíční mzdy v národním hospodářství vyhlášenou vyhláškou vlády, byl 148 440 Kč a nejvyšší základ byl 1 781 280 Kč. Tyto hranice odpovídají zisku 296 880 Kč - 3 562 560 Kč.

Dalším povinným odvodem je důchodové pojištění, které pro rok 2011 bylo 29,2 % z vyměřovacího základu. Vyměřovací základ pro důchodové pojištění je shodný jako u odvodu zdravotního pojištění. Pro rok 2011 byla spodní hranice stanovena na 74 220 Kč a horní hranice byla ve výši 1 781 280 Kč.

Zisk FO je zatížen těmito odvody v celkové výši 21,35 % zisku, což je polovina součtu 13,5 % a 29,2 %. Pokud se nebude uvažovat o nezdanitelných částech a slevách na dani, tak celkové zatížení FO v roce 2011 by bylo 15 % + 21,35 %, což by představovalo 36,35 % zisku. Každý, kdo podává daňové přiznání, má nárok na slevu na poplatníka ve výši 23 640 Kč, které daňové zatížení snižuje. Podmínky k ostatním slevám poplatník nesplňuje.

Tab. 16 Souhrn příjmů za rok 2011

POPIS	PŘÍJEM	ZÁKLAD DANĚ	DPH
prodej obědů	3 993 000,00 Kč	3 630 000,00 Kč	363 000,00 Kč
svatby	50 000,00 Kč	45 454,55 Kč	4 545,45 Kč
ostatní akce	60 000,00 Kč	54 545,45 Kč	5 454,55 Kč
Celkem	4 103 000,00 Kč	3 730 000,00 Kč	373 000,00 Kč

Zdroj: vlastní

Tab. 17 Souhrn výdajů za rok 2011

POPIS	VÝDAJ	ZÁKLAD DANĚ	DPH
elektrika	302 400,00 Kč	252 000,00 Kč	50 400,00 Kč
plyn	60 600,00 Kč	50 500,00 Kč	10 100,00 Kč
voda	23 400,00 Kč	21 272,73 Kč	2 127,27 Kč
nájem	54 000,00 Kč	54 000,00 Kč	
telefonní služby	31 256,00 Kč	26 046,67 Kč	5 209,33 Kč
služby účetní	42 000,00 Kč	42 000,00 Kč	
zaměstnanci - mzdy	629 856,00 Kč	629 856,00 Kč	
zaměstnanci - SP a ZP	346 680,00 Kč	346 680,00 Kč	
zaměstnanci - daň	55 800,00 Kč	55 800,00 Kč	
doprava - paušál (3)	180 000,00 Kč	180 000,00 Kč	
silniční daň	6 500,00 Kč	6 500,00 Kč	
auta - odpis	164 300,00 Kč	164 300,00 Kč	
nákup surovin	1 824 000,00 Kč	1 658 181,82 Kč	165 818,18 Kč
ostatní nákupy	77 453,00 Kč	64 544,17 Kč	12 908,83 Kč
DDHM	56 150,00 Kč	46 791,67 Kč	9 358,33 Kč
Celkem	3 854 395,00 Kč	3 598 473,05 Kč	255 921,95 Kč

Zdroj: vlastní

Z Tab. 16 a z Tab. 17 jsou patrné potřebné údaje k výpočtu daně z příjmů fyzické osoby a k výpočtu výše odvodů na důchodovém a zdravotním pojištění.

Tab. 18 Výpočet DPFO v roce 2011

základ daně	131 526,95 Kč
zaokr. na 100 dolů	131 500,00 Kč
daň 15%	19 725,00 Kč
sleva na poplatníka	23 640,00 Kč
Daň	- Kč

Zdroj: vlastní

DPFO ze základu daně 131 526,95 Kč byla před slevami pouze 19 725 Kč. Sleva na poplatníka, kterou si může analyzovaná FO uplatnit, je vyšší, proto konečná daň je nulová. Pokud se ze základu daně vypočte 50 %, dostane se částka 65 763,48 Kč. Ta je nižší než

stanovené minimální hranice pro výpočet odvodů, proto sledovaný subjekt odvedl na pojištění stanovenou minimální výši a to 21 684 Kč na důchodové pojištění a 20 040 Kč na zdravotní pojištění.

Protože přechod na daňovou evidenci se provádí k 1. 1. 2012, proto je důležité stanovit si i daňový dopad a odvody pro tento rok, které budou potřeba pro následné porovnání.

Tab. 19 Souhrn příjmů za rok 2012

POPIS	PŘÍJEM	ZÁKLAD DANĚ	DPH
prodej obědů	6 846 840,00 Kč	6 006 000,00 Kč	840 840,00 Kč
svatby	60 000,00 Kč	52 631,58 Kč	7 368,42 Kč
ostatní akce	100 000,00 Kč	87 719,30 Kč	12 280,70 Kč
Celkem	7 006 840,00 Kč	6 146 350,88 Kč	860 489,12 Kč

Zdroj: vlastní

Tab. 20 Souhrn výdajů za rok 2012

POPIS	VÝDAJ	ZÁKLAD DANĚ	DPH
elektrika	360 000,00 Kč	300 000,00 Kč	60 000,00 Kč
plyn	84 000,00 Kč	70 000,00 Kč	14 000,00 Kč
voda	26 400,00 Kč	23 157,89 Kč	3 242,11 Kč
nájem	54 000,00 Kč	54 000,00 Kč	
telefonní služby	42 000,00 Kč	35 000,00 Kč	7 000,00 Kč
služby účetní	42 000,00 Kč	42 000,00 Kč	
zaměstnanci - mzdy	1 062 708,00 Kč	1 062 708,00 Kč	
zaměstnanci - SP a ZP	591 840,00 Kč	591 840,00 Kč	
zaměstnanci - daň	107 820,00 Kč	107 820,00 Kč	
doprava – paušál (4)	240 000,00 Kč	240 000,00 Kč	
silniční daň	5 600,00 Kč	5 600,00 Kč	
auta - odpis	277 425,00 Kč	277 425,00 Kč	
nákup surovin	3 294 000,00 Kč	2 889 473,68 Kč	404 526,32 Kč
ostatní nákupy	240 000,00 Kč	200 000,00 Kč	40 000,00 Kč
DDHM	120 000,00 Kč	100 000,00 Kč	20 000,00 Kč
Celkem	6 547 793,00 Kč	5 999 024,58 Kč	548 768,42 Kč

Zdroj: vlastní

Z Tab. 19 a z Tab. 20 jsou patrné potřebné údaje k výpočtu DPFO a k výpočtu výše odvodů na důchodové a zdravotní pojištění pro rok 2012.

Tab. 21 Výpočet DPFO v roce 2012

základ daně	147 326,30 Kč
zaokr. na 100 dolů	147 300,00 Kč
daň 15%	22 095,00 Kč
sleva na poplatníka	24 840,00 Kč
Daň	- Kč

Zdroj: vlastní

Základ daně pro rok 2012, který je vypočten v Tab. 21, byl 147 326,30 Kč. Z této výše základu daně byla daň před slevou 22 095 Kč. I v tomto roce byla daň nižší než výše slevy na poplatníka, což znamenalo, že sledovaný subjekt měl DPFO opět nulovou.

Pro rok 2012 se zvýšila průměrná mzda na 25 137 Kč a to mělo za následek i změnu minimální a maximální hranice pro odvody důchodového a zdravotního pojištění. Procenta těchto odvodů zůstaly beze změny.

Vyměřovací základ u důchodového pojištění měla pro rok 2012 minimální hranici 75 420 Kč a maximální hranice velmi poklesla a byla stanovena na výši 1 206 576 Kč. U zdravotního pojištění byl minimální vyměřovací základ stanoven na 150 822 Kč a horní hranice na 1 809 864 Kč.

Vyměřovací základ u sledovaného subjektu byl pro rok 2012 ve výši 73 663,15 Kč. Byl nižší než stanovené minimální hranice pro odvody, a proto poplatník zaplatil na důchodovém pojištění částku 22 023 Kč a zdravotní pojištění ve výši 20 361 Kč.

5.1 Analýza při přechodu na vedení účetnictví

Pro srovnatelnost se převedou operace z roku 2012 na náklady a výnosy daného roku, aby se mohla určit výše hospodářského výsledku. Ta je důležitá pro správné stanovení DPFO.

Pro jednoduchost se jednotlivé operace uvedou souhrnně za celý rok bez analytiky účtů, která pro výpočet DPFO nemá vliv. Pokud by podnikatel vedl účetnictví, tak by měl být

používaný účet 502 – spotřeba energie analyticky rozdělen na spotřebu elektrické energie, spotřebu plynu a spotřebu vody. Podrobnější dělení by se hodilo použít i pro účet 518 – Ostatní služby, na který se budou účtovat náklady jako nájem, služby účetní či služby telefonních operátorů aj.

Výnosy podnikatele se dají shrnout do účtu 602 – Tržby z prodeje služeb. Hodnota oproti příjmům z DE se liší, protože jak je uvedeno v teoretické části, výnos vzniká vystavením faktury tzn. že faktury vystavené v měsíci prosinci jsou výnosem roku 2012. V DE nejsou tyto faktury v příjmech zahrnuty, protože jejich úhrada proběhla až v roce 2013. Stejný princip platí i u nákladů. Pro podnikatele vedoucí účetnictví není rozhodující, kdy zaplatil fakturu, ale do jakého období faktura obsahově spadá. Naopak se v DE objevují příjmy za faktury vystavené v prosinci roku předcházejícího a výdaje spojené s úhradou prosincových faktur.

Tab. 22 Přehled nákladů a výnosů v roce 2012

ČÍSLO ÚČTU	NÁZEV	ČÁSTKA
602	Tržby z prodeje služeb	6 150 543,86 Kč
Součet výnosů		6 150 543,86 Kč
ČÍSLO ÚČTU	NÁZEV	ČÁSTKA
501	Spotřeba materiálu	3 376 403,51 Kč
502	Spotřeba energie	399 166,67 Kč
518	Ostatní služby	129 958,33 Kč
521	Mzdové náklady	1 442 500,00 Kč
524	Zákonné sociální pojištění	372 010,00 Kč
531	Daň silniční	5 600,00 Kč
551	Odpisy DHM a DNM	277 425,00 Kč
Součet nákladů		6 003 063,51 Kč

Zdroj: vlastní

Pro zjištění DPFO a výši odvodů je zapotřebí vypočítat hospodářský výsledek před zdaněním. Ten se vypočte jako rozdíl celkových výnosů a celkových nákladů za příslušný rok. Z Tab. 22 je patrné, že celkové výnosy za rok 2012 činily 6 150 543,86 Kč a celkové náklady byly ve výši 6 003 063,51 Kč. Hospodářský výsledek pro rok 2012 by byl ve výši

147 480,35 Kč. Pokud by nedocházelo k přechodu z DE, tak by daň byla opět nulová a odvody byli v minimální výši, jak je patrné z Tab. 23.

Tab. 23 Výše daně a odvodů bez vlivu přechodového můstku v roce 2012

hospodářský výsledek	147 480,35 Kč
zaokr. na 100 dolů	147 400,00 Kč
daň 15%	22 110,00 Kč
sleva na poplatníka	24 840,00 Kč
daň	- Kč
vyměřující základ pro odvody	73 740,18 Kč
SP	22 023,00 Kč
ZP	20 361,00 Kč

Zdroj: vlastní

Protože analyzujeme FO s vlivem přechodového můstku k 1. 1. 2012, je důležité, jak by vypadala pro podnikatele tato varianta. Řešení není jednoznačné, protože jak je již zmíněno dříve, podnikatel může své daňové přiznání upravit a podle zákona přiznat do základu daně pouze část daňového dopadu z převodového můstku.

Jako varianta A je stanovena výše daně a odvodů, pokud by se analyzovaný subjekt rozhodl v prvním roce, kdy povede účetnictví, zahrnout do daňového přiznání celý daňový dopad z převodového můstku.

Tab. 24 Výše daně a odvodů (Varianta A)

hospodářský výsledek	147 480,35 Kč
převodový můstek	172 144,00 Kč
vyměřovací základ	319 624,35 Kč
zaokr. na 100 dolů	319 600,00 Kč
daň 15%	47 940,00 Kč
sleva na poplatníka	24 840,00 Kč
daň	23 100,00 Kč

Zdroj: vlastní

Pokud by se subjekt rozhodl pro variantu A, tak by výše daně byla 23 100 Kč. I výše odvodů na zdravotní a důchodové pojištění by nebyla v minimálních výších, protože vyměřovací základ je vyšší než stanovená minimální hranice. Podnikatel by zaplatil na zdravotním pojištění 21 575 Kč a odvod na důchodové pojištění by byl ve výši 46 666 Kč. Pokud se tyto částky sečtou, tak celková výše daně s odvody by byla ve výši 91 341 Kč. S ohledem na hospodářský výsledek před zdaněním, který by byl ve výši 147 480,35 Kč, je varianta A dost finančně náročná a sledovaná FO by se mohla dostat do finančních potíží.

Jako varianta B je zvolena opačná situace, kdy by podnikatel využil podle zákona rozložení pohledávek a zásob až do devíti let a pro první rok, kdy by vedl účetnictví, by tento daňový dopad odložil do následujících let.

Tab. 25 Výše daně a odvodů (Varianta B)

hospodářský výsledek	147 480,35 Kč
převodový můstek DAL	-104 156,00 Kč
převodový můstek MD - povinný	35 000,00 Kč
převodový můstek MD - část	1 Kč
vyměřovací základ	78 325,35 Kč
zaokr. na 100 dolů	78 300,00 Kč
daň 15%	11 745,00 Kč
sleva na poplatníka	24 840,00 Kč
daň	- Kč

Zdroj: vlastní

V Tab. 25 je zachycena situace, kdy jsou do daňového základu přičteny a odečteny povinné hodnoty a z části zahrnující výši pohledávek a zásob je přičtena pouze 1 Kč, aby byl dodržen zákon, že tato část může být rozdělena do devíti dnů. Pokud by hodnota byla nulová, toto pravidlo by nebylo dodrženo.

Varianta B by pro podnikatele také nebyla vhodným řešením. Sice by daň byla nulová a odvody byly v minimálních výších, ale část pohledávek a zásob z převodového můstku by byla 172 143 Kč. Z Tab. 24 je patrné, že zaokrouhlený vyměřovací základ je velmi nízký, a proto by podnikatel mohl do daňového přiznání vložit větší část z převodového můstku. Tuto situaci vykresluje Varianta C v Tab. 26.

Tab. 26 Výše daně a odvodů (Varianta C)

hospodářský výsledek	147 480,35 Kč
převodový můstek DAL	- 104 156,00 Kč
převodový můstek MD – povinný	35 000,00 Kč
převodový můstek MD – část	87 374,00 Kč
vyměřovací základ	165 698,35 Kč
zaokr. na 100 dolů	165 600,00 Kč
daň 15%	24 840,00 Kč
sleva na poplatníka	24 840,00 Kč
daň	- Kč

Zdroj: vlastní

DPFO z Varianty C je také nulová, ale v tomto řešení by podnikatel uplatnil z části převodového můstku, který může rozložit až do devíti let, částku 87 374 Kč. Zbývající část pro následující roky by byla nižší než v předchozí variantě B a to 84 770 Kč. Výše odvodů by se v této situaci také změnila, protože je překročena minimální hranice pro důchodové pojištění. Zdravotní pojištění by bylo v minimální výši 20 361 Kč, ale důchodové pojištění by vzrostlo na 24 192 Kč. Z tohoto výpočtu se nabízí ještě varianta, kdy by podnikatel přiznal do daňového přiznání částku vyšší než ve variantě B, ale zároveň by nepřekročil minimální hranici pro zdravotní pojištění. Tuto situaci znázorňuje Tab. 27.

Tab. 27 Výše daně a odvodů (Varianta D)

hospodářský výsledek	147 480,35 Kč
převodový můstek DAL	- 104 156,00 Kč
převodový můstek MD - povinný	35 000,00 Kč
převodový můstek MD - část	72 480,00 Kč
vyměřovací základ	150 804,35 Kč
zaokr. na 100 dolů	150 800,00 Kč
daň 15%	22 620,00 Kč
sleva na poplatníka	24 840,00 Kč
daň	- Kč

Zdroj: vlastní

Pokud by se podnikatel rozhodl pro Variantu D, byla by výše daně opět nulová, ale zároveň nejsou překročeny minimální hranice pro odvody zdravotního a důchodového pojištění, což by znamenalo, že by byly v minimální výši a zároveň by se část přechodového můstku, která se může rozdělit až do devíti let, snížila na 99 664 Kč.

5.2 Analýza při založení s. r. o.

Další možnost, kterou má podnikatel je založit společnost s ručením omezeným. Pak by se sledovaný subjekt rozhodoval, zda pokračovat v živnostenské činnosti, která by byla v budoucnu bez příjmů, kdyby své podnikání převedl na společnost s ručením omezeným, nebo živnostenskou činnost ukončil. Pokud by se rozhodl, že živnostenskou činnost ukončí, pak by musel hodnoty s převodového můstku zahrnout již do základu daně roku 2011. Kdyby v činnosti pokračoval, pak by v roce 2012 podal daňové přiznání, do kterého by zahrnul příjmy a výdaje, které obdrží za faktury vystavené v měsíci prosinec roku předcházejícího a příjem, který mu vznikne jako zaměstnanci s. r. o.

Náklady pro rok 2012 by se změnily, protože podnikatel bude moci dát odvody na sociální a zdravotní pojištění a zálohy na daň z příjmu do nákladů společnosti.

Tab. 28 Náklady a výnosy u s. r. o.

ČÍSLO ÚČTU	NÁZEV	ČÁSTKA
602	Tržby z prodeje služeb	6 150 543,86 Kč
Součet výnosů		6 150 543,86 Kč
ČÍSLO ÚČTU	NÁZEV	ČÁSTKA
501	Spotřeba materiálu	3 376 403,51 Kč
502	Spotřeba energie	399 166,67 Kč
518	Ostatní služby	129 958,33 Kč
521	Mzdové náklady	1 622 500,00 Kč
524	Zákonné sociální pojištění	433 210,00 Kč
531	Daň silniční	5 600,00 Kč
551	Odpisy DHM a DNM	277 425,00 Kč
Součet nákladů		6 244 263,51 Kč

Zdroj: vlastní

V důsledku nárůstu nákladů by byla společnost v roce 2012 ve ztrátě a to ve výši 93 719,65 Kč, jak je patrné z Tab. 29. Pokud by podnikatel během 5 následujících let vykazoval zisk, může si touto ztrátou ponížit základ daně pro výpočet DPPO.

Tab. 29 Hospodářský výsledek u s. r. o. v roce 2012

hospodářský výsledek (ztráta)	- 93 719,65 Kč
Daň 19 %	- Kč

Zdroj: vlastní

Pro podnikatele by vznikly v prvních měsících ještě příjmy a výdaje spojené s činností FO. Jako FO je povinen tyto rozdíly přiznat v daňovém přiznání a pak by jeho daně a odvody pro rok 2012 vypadaly následovně.

Tab. 30 Doplatek na dani v roce 2012 (Varianta E)

příjem FO (§ 6)	180 000,00 Kč
převodový můstek (§ 7)	172 144,00 Kč
vyměřovací základ	352 144,00 Kč
zaokr. na 100 dolů	352 100,00 Kč
daň 15%	52 815,00 Kč
sleva na poplatníka	24 840,00 Kč
daň	27 975,00 Kč
zálohy na dani	11 340,00 Kč
doplatek daně	16 635,00 Kč

Zdroj: vlastní

Zároveň je podnikatel povinný dorovnat důchodové a zdravotní pojištění z hodnoty navyšující základ daně spadající do § 7 zákona o daních z příjmů. Podle Tab. 30 se jedná o hodnotu 172 144 Kč. Pak by podnikatel doplatil na zdravotním pojištění minimální částku, která pro rok 2012 byla 20 361 Kč, a důchodové pojištění by bylo 25 134 Kč. Pro přehlednost se tato varianta označí jako varianta E.

Samozřejmě jako v předešlé analýze se podnikateli nabízí více variant díky možnosti rozdělit převodový můstek až do devíti let. Zajímavou variantou by bylo, kdyby podnikatel použil již zaplacené zálohy tak, aby celkové vyúčtování daně bylo v nulové výši. Tab. 32 tuto variantu F popisuje.

Tab. 31 Výše daně v roce 2012 (Varianta F)

příjem FO	180 000,00 Kč
převodový můstek DAL	- 104 156,00 Kč
převodový můstek MD - povinný	35 000,00 Kč
převodový můstek MD - část	130 455,00 Kč
vyměřovací základ	241 299,00 Kč
zaokr. na 100 dolů	241 200,00 Kč
daň 15%	36 180,00 Kč
sleva popl.	24 840,00 Kč
daň	11 340,00 Kč
zálohy na dani	11 340,00 Kč
vyúčtování daně	- .Kč

Zdroj: vlastní

Zbývající část převodového můstku by klesla na výši 110 845 Kč. Odvody by se počítali pouze z hodnoty převodového můstku, což by bylo 50 % z částky 61 229 Kč. Ta je nižší než stanovená minima, proto by zdravotní pojištění činilo 20 361 Kč a odvod na důchodové pojištění by bylo 22 023 Kč.

Protože odvody musí podnikatel vždy v minimální výši odvést, stálo by za úvahu i zvolit variantu G, kdy by hodnoty byly v minimálních výších, ale počítané z nejvyššího možného vyměřovacího základu pro odvody, který by dovolovaly přiznat převodový můstek až do výše 150 840 Kč. Z následující Tab. 32 je zachycen daňový dopad.

V této situaci by vyměřovací základ pro odvod důchodového pojištění byl na hraně minimální výše a tak by podnikatel zaplatil důchodové pojištění ve výši 22 023 Kč. Zdravotní pojištění má vyměřovací základ stanoven vyšší než pro odvod důchodového pojištění, proto i v tomto případě bude zdravotní pojištění v minimální možné výši a to 20 361 Kč. Doplatek daně by byl 13 440 Kč a z převodového můstku na další období by zůstala částka 21 304 Kč.

Tab. 32 Výše daně v roce 2012 (Varianta G)

příjem FO	180 000,00 Kč
převodový můstek DAL	-104 156,00 Kč
převodový můstek MD - povinný	35 000,00 Kč
převodový můstek MD - část	219 996,00 Kč
vyměřovací základ daně	330 840,00 Kč
zaokr. na 100 dolů	330 800,00 Kč
daň 15%	49 620,00 Kč
sleva na poplatníka	24 840,00 Kč
daň	24 780,00 Kč
zálohy na dani	11 340,00 Kč
doplatek daně	13 440,00 Kč

Zdroj: vlastní

Pro zjednodušení a přehlednost se neuvádí kroky spojené se založením společnosti. Podnikatel musí počítat s výdaji na založení s. r. o., které se pohybují kolem 15 000 Kč. Jedná se o platbu pro notáře, který zařizuje u soudu založení společnosti. V účetnictví se tyto výdaje objeví na účtu 011 – Zřizovací výdaje. Dále je potřeba např. soudu dodat výpis bankovního účtu, kde byl stanoven pro rok 2012 minimální zůstatek 200 000 Kč jako finanční prostředky pro podnikání. Tato finanční částka je potřeba k návrhu na založení společnosti, ale pokud návrh bude schválen, podnikatel jako součást povinného základního kapitálu přizná hodnotu i majetku a na nově vzniklý podnikatelský účet může převést jen část těchto finančních prostředků.

5.3 Vyhodnocení

Z předchozích podkapitol vyplývá, že existuje několik možností, jak se může podnikatel rozhodnout. Nelze jednoznačně říci, která z uvedených variant je nejvhodnější a jakou cestou by se analyzovaný subjekt měl vydat, ale v souhrnné tabulce Tab. 33 jsou popsány rozdíly mezi nimi.

Tab. 33 Souhrn variant

Varianta	Daň	Zdrav. poj.	Důchod. poj.	Celkem	Přev. můstek	HV
0	0	20361	22023	42384	-	-
A	23100	21575	46666	91341	0	-
B	0	20361	22023	42384	172143	-
C	0	20361	24192	44553	84770	-
D	0	20361	22023	42384	99664	-
E	16635	20361	25134	62130	0	-93719,7
F	0	20361	22023	42384	110845	-93719,7
G	13440	20361	22023	55824	21304	-93719,7

Zdroj: vlastní

Jako varianta 0 je uvedena pro srovnání situace, kdy by analyzovaný subjekt na svém podnikání nic neměnil a dále by pokračoval v DE. Ve variantě A – D je popsán přechod na vedení účetnictví z finančního pohledu. Ze sledovaných čísel vyvozujeme, že přiznat celý převodový můstek je finančně náročný. Pokud by živnostník měl vizi, že v následujících letech bude investovat do podnikání a že by tak jeho budoucí hospodářský výsledek mohl být nízký popř. by byl ve ztrátě, vyplatila by se mu varianta D, která je stejně finančně náročná jako varianta B, ale zůstatek převodového můstku výrazně poklesne.

Varianty E – G jsou popsány v situaci, kdy by podnikatel přenesl své živnostenské podnikání na společnost s ručením omezením, tedy vznik nové právnické osoby a ponechal by si v účinnosti živnostenský list. Je nutné upozornit, že tabulka nezahrnuje odvod a daň související se mzdou stanovenou v hrubé výši 15 000 Kč. Mzda je tak ponížena a podnikatel by měl čistý roční příjem ve výši 148 860 Kč, což představuje cca částku o 10 000 Kč vyšší než v tentýž rok jako podnikající FO. Zároveň by měl výdaje uvedené v Tab. 33. Pokud by se podnikatel rozhodl, že živnostenskou činnost ani v následujících letech nepozastaví, byla by pro něho zajímavá varianta F, kde by ponížil daňový dopad z převodového můstku, ale zároveň by na odvodech zaplatil minimální výši. Takové rozhodnutí by se dalo očekávat, pokud by sledovaný subjekt měl ještě např. jiné příjmy, díky kterým je povinen podávat daňové přiznání.

Varianta ukončení či přerušení živnostenské činnosti není častá, proto není více rozebírána. Pokud by podnikatel plánoval ukončit či přerušit tuto činnost, tak by připadala v úvahu

varianta E, která je finančně více nákladná, ale do budoucna podnikatel ušetří na důchodovém a zdravotním pojištění.

Shrneme-li zkoumané varianty je zřejmé, že finanční stránka při přechodu na vedení účetnictví popř. založení společnosti s ručením omezeným nemůže být jediné kritérium pro rozhodování. V každé hodnotící skupině se dá nalézt varianta, která by finančně pro podnikatele byla zajímavá a stála by tak za zvážení, zda jí v budoucnu neuskutečnit.

Závěr

Tato práce přináší souhrnné informace o dané problematice a snaží se popsat výhody a nevýhody obou změn s porovnáním se situací, kdy by podnikající osoba zůstala vést daňovou evidenci. Pro přehlednost popisuje několik možných variant s komentáři, kdy by daný typ změny byl vhodný.

Při zpracování práce se postupně rozšiřoval výčet možných a vhodných variant, který vycházel z hodnocení vybrané situace. Ukázalo se, že zkoumané veličiny nabízejí pro zvolenou situaci více řešení. Vyskytly se nové myšlenky, jak vhodně převod na vedení účetnictví popř. změnu právní formy podnikání provést.

Pro analyzovaný subjekt je patrné, že finanční pohled na změnu nemůže být rozhodující pro správnou volbu. Kvůli zvyšujícímu se obratu a výši zásob bych doporučovala přejít na vedení účetnictví, aby měl podnikatel více informací o své činnosti.

Do budoucna bych nezavrhovala myšlenku založit společnost s ručením omezeným. Následné rozhodnutí o změně je samozřejmě na majiteli, který si sám musí stanovit více kritérií, které jsou pro něho důležitá.

Původní záměr této práce bylo stanovit míru výhodnosti změny u vybraného podnikatelského subjektu, ale díky přehledu informací o přechodu na vedení účetnictví popř. na založení nové PO v podobě společnosti s ručením omezeným lze usoudit, že by tento materiál mohl být inspirativní i pro jiné malé firmy.

Seznam citací

ALEXANDER, D. ARCHER, S. *Miller European Accounting Guide*. 5. ed. USA: Aspen Publishers, 2003. ISBN 0-73-554146-9.

BENDA, V. aj. Daň z přidané hodnoty v roce 2013. *Metodické aktuality*, č. 3/2013. Praha: Svaz účetních, 2013. ISBN 978-80-87367-35-3.

BĚHOUNEK, P. *Společnost s ručením omezeným*. 8. akt. vyd. Olomouc: ANAG, 2008. ISBN 978-80-7263-452-1.

ČERNÝ, V. aj. *Účetnictví bez tajemství*. Praha: GRADA Publishing, 1998. ISBN 80-7169-298-0.

Daně z příjmů 2012. Ostrava: Sagit, 2011. ISBN 978-80-7208-891-1.

DUŠEK, J. *Převod daňové evidence na vedení účetnictví*. 5. vyd. Praha: Grada Publishing, 2007. ISBN 978-80-247-1881-1.

FILIPCZYKOVÁ, H. aj. *Meritum téma - Účetní souvztažnosti 2005*. Praha: Aspi, 2005. ISBN 80-7357-078-5.

GEUSOVÁ, M. aj. *Jak a proč se nebát (podvojného) účetnictví*. Praha: Český svaz ochránců přírody, 2004. ISBN 0-86770-06-0.

JANHUBA, M. *Teorie účetnictví*. Praha: Oeconomica, 2010. ISBN 978-80-245-1662-2.

KOVANICOVÁ, D. *Abeceda účetních znalostí pro každého*. 20. vyd. Praha: Bova Polygon, 2012. ISBN 978-80-7273-169-5.

Listina základních práv a svobod

PILAŘOVÁ, I. *Účetní a daňové případy řešené v s. r. o.* 4. akt. vyd. Praha: Wolters Kluwer ČR, 2012. ISBN 978-80-7357-946-3.

PILÁTOVÁ, J. aj. *Daňová evidence – komplexní řešení problematiky daňové evidence pro OSVČ*. Olomouc: ANAG, 2011. ISBN 978-80-7263-656-3.

PILÁTOVÁ, J. aj. Podnikání fyzických osob. *Metodické aktuality*, č. 1/2013. Praha: Svaz účetních, 2013. ISBN 978-80-87367-33-9.

PILÁTOVÁ, J. aj. *Přechod z jednoduchého účetnictví na daňovou evidenci*. Olomouc: ANAG, 2004. ISBN 80-7263-2248.

Podvojně účetnictví 2011. 18.vyd. Praha: Grada Publishing, 2011. ISBN 978-80-247-3807-9.

Přechod z daňové evidence na účetnictví a jiné změny. *Metodické aktuality*, č. 9/2004. Praha: Svaz účetních, 2004. ISSN 1211-4138.

RYNEŠ, P. *Podvojně účetnictví a účetní závěrka 2009*. 9. vyd. Praha: Anag, 2009. ISBN 978-80-7263-503-0.

SCHIFFER, V. *Správné vedení účetnictví*. Praha: Wolters Kluwer ČR, 2010. ISBN 978-80-7357-575-5.

SEDLÁČEK, J. *Daňová evidence podnikatelů 2011*. Praha: Grada Publishing, 2011. ISBN 978-80-247-3802-4.

STROUHAL, J. aj. *Účetnictví 2011*. 1. vyd. Brno: Computer Press, 2011. ISBN 978-80-251-3389-7.

Účetní a daňové aktuality. *Metodické aktuality*, č. 1/2011. Praha: Svaz účetních, 2011. ISSN 978-80-87367-13-1.

VANČUROVÁ, A. a L. LÁCHOVÁ. *Daňový systém 2012*. 11. akt. vyd. Praha: 1. VOX a. s., 2012. ISBN 978-80-87480-05-2.

Zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů

Zákon č. 455/1991 Sb., o živnostenském podnikání, ve znění pozdějších předpisů

Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

Seznam bibliografie

DOLEŽELOVÁ, M. Daňová evidence 2007. Brno: Computer Press, 2007. ISBN 978-80-251-1556-5.

PILÁŘOVÁ, I. *Daňové a účetní novinky 2011 s komentářem*. Praha: 1. VOX, a. s., 2011. ISBN 978-80-86324-94-4.

SCHIFFER, V. Inventarizace v praxi. Praha: GRADA Publishing, 2006. ISBN 80-247-1921-5.

Seznam internetových zdrojů

ČUDOVÁ, M. OSMD informuje: NOVELA 304/2009 SB. ZDP - Paušální výdaje na dopravu osobním autem. In: [online]. [vid. 2013-02-13]. Dostupné z: http://www.osmd.cz/index.php?id_document=1404036565

FLESKOVÁ, M. aj. Preferencie vysokoskolských studentov v profesionálnom živote a ich predstavy o vlastnom podnikaní. *E+M Ekonomie a Management* [online databáze]. Liberec: Technická universita v Liberci, 2011 [vid. 2013-03-10]. Dostupné z: <http://search.proquest.com/docview/856829872?accountid=17116>

Knihy analytických účtů. [online]. 2012-08-25 [cit. 2013-02-16]. Dostupné z: http://knihovna.oseminare.cz/index.php/Knihy_analytick%C3%BDch_%C3%BA%C4%8Dt%C5%AF

Přechod z daňové evidence na účetnictví. *Perspektiva* [online]. [cit. 2013-03-22]. Dostupné z: http://perspektiva.euronest.cz/dokumenty/prechod_z_danove_evidence_na_ucetnictvi.pdf

Seznam příloh

Příloha A	Směrná účtová osnova	85
Příloha B	Živnostenský list analyzovaného subjektu	87
Příloha C	Prohlášení k převodovému můstku	88
Příloha D	Ukázka jídelního lístku – rok 2011.....	89
Příloha E	Ukázka jídelního lístku – rok 2012.....	90
Příloha F	Přehled OSVČ za rok 2011	91
Příloha G	Přehled OSVČ za rok 2012	92
Příloha H	Přehled o příjmech a výdajích OSVČ za rok 2012.....	93

Směrná účtová osnova

Příloha č. 4 k vyhlášce č. 500/2002 Sb.

Účtová třída 0 – Dlouhodobý majetek

- 01 – Dlouhodobý nehmotný majetek
- 02 – Dlouhodobý hmotný majetek odpisovaný
- 03 – Dlouhodobý hmotný majetek neodpisovaný
- 04 – Nedokončený dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek a pořízovaný dlouhodobý finanční majetek
- 05 – Poskytnuté zálohy na dlouhodobý majetek
- 06 – Dlouhodobý finanční majetek
- 07 – Oprávky k dlouhodobému nehmotnému majetku
- 08 – Oprávky k dlouhodobému hmotnému majetku
- 09 – Opravné položky k dlouhodobému majetku

Účtová třída 1 – Zásoby

- 11 – Materiál
- 12 – Zásoby vlastní výroby
- 13 – Zboží
- 15 – Poskytnuté zálohy na zásoby
- 19 – Opravné položky k zásobám

Účtová třída 2 – Krátkodobý finanční majetek a krátkodobé bankovní úvěry

- 21 – Peníze
- 22 – Účty v bankách
- 23 – Krátkodobé bankovní úvěry
- 24 – Krátkodobé finanční výpomoci
- 25 – Krátkodobé cenné papíry a podíly a pořízovaný krátkodobý finanční majetek
- 26 – Převody mezi finančními účty
- 29 – Opravné položky ke krátkodobému finančnímu majetku

Účtová třída 3 – Zúčtovací vztahy

- 31 – Pohledávky (krátkodobé i dlouhodobé)
- 32 – Závazky (krátkodobé)
- 33 – Zúčtování se zaměstnanci a institucemi
- 34 – Zúčtování daní a dotací
- 35 – Pohledávky za společníky, za účastníky sdružení a za členy družstva
- 36 – Závazky ke společníkům, k účastníkům sdružení a ke členům družstva
- 37 – Jiné pohledávky a závazky
- 38 – Přechodné účty aktiv a pasiv
- 39 – Opravná položka k zúčtovacím vztahům a vnitřní zúčtování

Účtová třída 4 – Kapitálové účty a dlouhodobé závazky

- 41 – Základní kapitál a kapitálové fondy
- 42 – Rezervní fondy, nedělitelný fond a ostatní fondy ze zisku a převedené výsledky hospodaření
- 43 – Výsledek hospodaření
- 45 – Rezervy
- 46 – Dlouhodobé bankovní úvěry
- 47 – Dlouhodobé závazky
- 48 – Odložený daňový závazek a pohledávka
- 49 – Individuální podnikatel

Účtová třída 5 – Náklady

- 50 – Spotřebované nákupy
- 51 – Služby
- 52 – Osobní náklady
- 53 – Daně a poplatky
- 54 – Jiné provozní náklady
- 55 – Odpisy, rezervy, komplexní náklady příštích období a opravné položky v provozní oblasti
- 56 – Finanční náklady
- 57 – Rezervy a opravné položky ve finanční oblasti
- 58 – Mimořádné náklady
- 59 – Daně z příjmů, převodové účty a rezerva na daň z příjmů

Účtová třída 6 – Výnosy

- 60 – Tržby za vlastní výkony a zboží
- 61 – Změny stavu zásob vlastní činnosti
- 62 – Aktivace
- 64 – Jiné provozní výnosy
- 66 – Finanční výnosy
- 68 – Mimořádné výnosy
- 69 – Převodové účty

Účtová třída 7 – Závěrkové a podrozvahové účty

- 70 – Účty rozvažné
- 71 – Účet zisků a ztrát
- 75 až 79 – Podrozvahové účty

Účtové třídy 8 a 9 – Vnitropodnikové účetnictví

Obecní živnostenský úřad Městského úřadu Děčín

č.j.: 1987/00/10/Ž/k

ev. č.: 350210-10938-00

D U P L I K Á T

Živnostenský list

vydaný fyzické osobě

dle ustanovení § 47 odst. 1 a 2 zákona č. 455/1991 Sb.,
o živnostenském podnikání, ve znění pozdějších předpisů, na
základě ohlášení ze dne 4.12.2000

Jméno a příjmení:

Tomáš Dostál

Rodné číslo:

[REDACTED]

Datum narození:

26.11.1965

Bydliště:

Malšovice 76, 405 02 Děčín

Obchodní jméno:

Tomáš Dostál

Identifikační číslo: 705 81 398

Místo podnikání:

Malšovice 76, 405 02 Děčín

Předmět podnikání:

Hostinská činnost

Živnostenský list se vydává na dobu: neurčitou

Datum vzniku živnostenského oprávnění: 1. 1. 2001

V Děčíně dne 4.12.2000

JUDr. Oldřich Tomášek
vedoucí okresního živnostenského úřadu

Duplikát č.j. 25/03/D/Jk
vydán dne 16.09.2003 z důvodu ztráty.
Vyhotočila: Křivanová Jana



JUDr. Oldřich Tomášek
vedoucí obecního živnostenského úřadu

Firma: Tomáš Dostál
Jídlna u Tomáše
Malšovice 76
405 02 DĚČÍN

PROHLÁŠENÍ

Účetní jednotka tímto prohlašuje, že v převodovém můstku z daňové evidence na podvojném účetnictví ke dni 1. 1. 2012 jsou uvedeny veškeré položky majetku a závazků, které se vztahují k činnosti účetní jednotky, a žádné položky nejsou zatajeny.

Převodový můstek je nedílnou součástí tohoto prohlášení a obsahuje 1 stranu.

Dále je přiložena hlavní kniha s počátečními stavby a počáteční rozvahu, která souhlasí na tento převodový můstek.

Celkový daňový dopad je vyčíslen částkou: 172 144 Kč

Podpisy zodpovědných osob:

Podnikatel – fyzická osoba:
Dne:

Zaúčtoval:
Dne:

Zkontroloval:
Dne:



Jméno:

19. - 23. 11. 2012

Jídelní lístek

Pondělí:

polévka: Brokolicová

1. 120g Burgundská hovězí pečeně na víně, houskový knedlík
2. 120g Vepřové maso á la bažant, brambory, červená řepa
3. 120g Houbový kuba, vepřová kotletka, rajčatový salát
4. 170g Kuřecí nudličky se šunkou a sýrem, hranolky, obloha
5. 500g Zahradní salát s olivami, uzeným sýrem a dresinkem, pečivo
(rajče, paprika, okurka, olivy, uzený sýr)

Minutkové jídlo
Salát

Úterý:

polévka: Hovězí s nudlemi

1. 250g Smažený květák, brambory, tatarka
2. 120g Vepřové maso na chilli s fazolemi, chléb
3. 120g Ruský biftek, houskový knedlík
4. 170g Smažená vepřová kapsa, krokety, tatarka, obloha
5. 500g Čočkový salát se zeleninou, smetanou a šunkou, pečivo
(čočka, vejce, kyselá okurka, smetana, sterilovaná zelenina)

Minutkové jídlo
Salát

Středa:

polévka: Farmářská fazolačka

1. 120g Míchaný domácí guláš, houskový knedlík
2. 130g Hustopečský kotouč, brambory, tatarka
3. 120g Gnocchi s kuřecím masem na hříbkách se smetanou
4. 170g Vepřový steak po milánsku, americké brambory, obloha
5. 500g Ledový salát s mozzarellou, pečivo
(ledový salát, rajče, paprika, okurka, mozzarella)

Minutkové jídlo
Salát

Čtvrtek:

polévka: Krkonošská cibulačka

1. 130g Vepřové výpečky, bramborový knedlík, špenát
2. 120g Sekaná svíčková, houskový knedlík
3. 120g Vepřové maso Šanghaj, rýže
4. 170g Špikovaná kuřecí prsa mozzarellou, hranolky, obloha
5. 500g Těstovinový salát s kuřecím masem a smetanou, pečivo
(rajče, paprika, okurka, smetana, těstoviny)

Minutkové jídlo
Salát

Pátek:

polévka: Kotlíková

1. 130g Smažená vepřová krkovice, brambory, okurka
2. 130g Kuřecí špíz, brambory, zelný salát
3. 500g Kynuté knedlíky s povidly
4. 170g Žebrácký kotlet, hranolky, obloha
5. 500g Celerový salát s jablky posypaný ořechy, pečivo
(celer, jablka, mrkev, jogurt, ořechy)

Minutkové jídlo
Salát

hotová jídla a saláty za 57,- Kč

minutkové jídlo za 73,- Kč

!!! ZMĚNA JÍDELNÍČKU VYHRAZENA !!!



Jméno:

5. - 9. 12. 2011

Jídelní lístek

Pondělí:

Polévka: Krupicová s vejcem

1. 120g Svičková pečeně, houskový knedlík
2. 120g Plněný zelný list, brambory, kompot
3. 500g Bramborový guláš s klobásou, chléb
4. 170g Krutí steak s bylinkovým máslem, krokety, obloha

Minutkové jídlo

Úterý:

Polévka: Ovarová

1. 220g Domácí prejt, zelí, brambory
2. 500g Rizoto z vepřového masa, okurka
3. 120g Pikantní krutí směs, těstoviny
4. 170g Vepřový steak s uzeným a hermelínem, hranolky, obloha

Minutkové jídlo

Streda:

Polévka: Hovězí s těstovinou

1. 120g Španělský ptáček z vepř. masa, rýže
2. 150g Malšovický karbanátek, bram. kaše, červená řepa
3. 120g Koprová omáčka s vejcem, houskový knedlík
4. 170g Vepřový steak po milánsku, americké brambory, obloha

Minutkové jídlo

Čtvrtek:

Polévka: Hanácká

1. 120g Selská vepřová plec, houskový knedlík, zelí
2. 500g Lotrinské těstoviny, okurkový salát
3. 120g Vepřové na žampionech, brambory, tatarka
4. 170g Směs z vepřových jater a žampionů, hranolky, obloha

Minutkové jídlo

Pátek:

Polévka: Domácí bramboračka

1. 130g Smažený kuřecí řízek, brambory, zelný salát
2. 130g Přírodní vepřový závitok, bram. kaše, zel. salát
3. 300g Bavorské vdolečky, čaj
4. 170g Vepřový steak na barevném pepři, opečené brambory, obloha

Minutkové jídlo

hotová jídla za cenu 55,- Kč
4. minutkové jídlo za cenu 70,- Kč

!!! ZMĚNA JÍDELNÍČKU VYHRAZENA !!!



Přejeme Vám dobrou chuť!





**VŠEOBECNÁ
ZDRAVOTNÍ POJIŠTOVNA
ČESKÉ REPUBLIKY**

VZP - kód 111

**Přehled o příjmech a výdajích ze samostatné
výdělečné činnosti a úhrnu záloh na pojistné**
(§ 24 odst. 2 a 3 zák. č. 592/1992 Sb., ve znění pozdějších předpisů)

**Přehled
OSVČ
za rok
2011**

Typ přehledu
řádný ☐ opravný ☐

Datum převzetí, razítko a podpis pracovníka VZP

Formulář bude zpracován elektronicky. Vyplněte jej, prosím, čitelně tužkovým písmem podle předepsaného vzoru písma, nejlépe černou propisovací tužkou. Zaškrtnutí pole označte křížkem.

0 1 2 3 4 5 6 7 8 9 A Á B C Č Ď ě F G H I Í J K L M Ň O Ó P Q R Š ť Ú ů V W X Y Ž

1. Identifikace pojistěnce, korespondenční adresa a ostatní kontaktní údaje

Příjmení _____ Jméno _____ Titul _____

ADRESA PRO DORUČOVÁNÍ: Ulice _____ Číslo popisné _____ Číslo orientační _____ Číslo pojistěnce (rodné číslo) _____

PSČ _____ Obec _____ Identifikační číslo (IC) _____

Pojistné (zálohy) platím ☐ poukázkou ☐ převodem z účtu _____ Bankovní spojení: (předčíslí účtu - číslo účtu / kód banky) _____ Telefon _____

E-mail _____

2. Prohlášení pojistěnce

☐ V roce 2011 pro mne neplatila povinnost hradit zálohy na pojistné v měsících:
1 2 3 4 5 6 7 8 9 10 11 12 1-12 Důvod: a) zaměstnání b) nemoc OSVČ

☐ V roce 2011 pro mne nebyl stanoven minimální vyměřovací základ v měsících:
1 2 3 4 5 6 7 8 9 10 11 12 1-12 Důvod: a) b) c) d) e) f)

Rodné číslo 1. dítěte _____ Rodné číslo 2. dítěte _____

Pro Důvod podle písmena f) uveďte _____

3. Přiznání k dani z příjmů

Podávám daňové přiznání ☐ ano ☐ ne

Mám daňového poradce ☐ ano ☐ ne

4. Pojistné OSVČ

Příjmy za rok 2011 _____ Kč

Výdaje za rok 2011 _____ Kč

Vyměřovací základ zaměstnance za rok 2011 _____ Kč

Počet měsíců trvání samostatné výdělečné činnosti v roce 2011 _____

Řádek 4 _____

Z Řádku 4 počet měsíců, kdy byla OSVČ pojistěna u VZP _____

Počet měsíců, ve kterých pro OSVČ platil minimální vyměřovací základ _____

Řádek 6 _____

12 370 Kč x Řádek 6 _____ Kč

Řádek 9 _____ Kč

Řádek 12 _____ Kč

Vyměřovací základ OSVČ za rok 2011: 0,50 x Řádek 12 (pro < Řádek 9, zapíše se Řádek 9)

Řádek 14a _____ Kč

Částka přesah. max. VZ: (Řádek 14a + Řádek 3) - 1 781 280 Kč (pro < 0, zapíše se 0)

Řádek 14b _____ Kč

Řádek 14a - Řádek 14b (pro < 0, zapíše se 0)

Řádek 14c _____ Kč

Pojistné za rok 2011: 0,135 x (Řádek 14c x Řádek 5) / Řádek 4 (zaokr. na Kč nahoru)

Řádek 16 _____ Kč

5. Přeplatek (Doplatek)

Úhrn zaplacených záloh na pojistné v roce 2011 na účet VZP _____ Kč

Řádek 41 _____ Kč

Přeplatek (Doplatek): Řádek 41 - Řádek 16 _____ Kč

Řádek 43 _____ Kč

Přeplatek

☐ NEMÁM přeplatek pojistného

☐ NEŽÁDÁM o vrácení přelátku (přeplatek bude použit na úhrady záloh v dalším období)

☐ ŽÁDÁM o vrácení přel. ve výši: _____ Kč

6. Nová výše zálohy (viz Poučení)

0,135 x 0,50 x Řádek 12 / Řádek 4 (zaokr. na Kč nahoru)

Řádek 51 _____ Kč

Částka přesah. max. VZ: (Řádek 14a + Řádek 3) - 1 809 864 Kč (pro < 0, zapíše se 0)

Řádek 52 _____ Kč

Řádek 14a - Řádek 52 (pro < 0, zapíše se 0)

Řádek 53 _____ Kč

0,135 x Řádek 53 / Řádek 4 (zaokr. na Kč nahoru)

Řádek 54 _____ Kč

Nová výše zálohy (max. 20 381 Kč)

Typ zálohy

☐ a) 1 697 Kč ☐ b) výpočet ☐ c) 0 Kč _____ Kč

7. Datum vyplnění a podpis pojistěnce

Prohlašuji, že všechny údaje v tomto PŘEHLEDU jsou pravdivé a že ohlásím VZP všechny změny údajů, a to do 8 dnů ode dne, kdy jsem se o změněné skutečnosti dozvěděl.

VZP 87.01/2011

Vyplněno dne _____



VŠEOBECNÁ
ZDRAVOTNÍ POJIŠŤOVNA
ČESKÉ REPUBLIKY

**Přehled
OSVČ
za rok
2012**

VZP - kód 111

Přehled o příjmech a výdajích ze samostatné
výdělečné činnosti a úhrnu záloh na pojistné
(§ 24 odst. 2 a 3 zák. č. 592/1992 Sb., ve znění pozdějších předpisů)

Typ přehledu

řádný ☐ opravný ☐

Datum převzatí, razítko a podpis pracovníka VZP

Formulář bude zpracováván elektronicky. Vypíšte jej, prosím, čitelně hůlkovým písmem podle předepsaného vzoru písma, nejlépe černou propisovací tužkou. Zaškrtnutí pole označte křížkem.

0 1 2 3 4 5 6 7 8 9 A Á B C Č Ď Ě F G H I Í J K L M Ň O Ó P Q R Š S Š Ť Ú Ů V W X Y Ž

1. Identifikace pojistěnce, korespondenční adresa a ostatní kontaktní údaje

Příjmení		Jméno		Titul	
ADRESA PRO DORUČOVÁNÍ: Ulice					
PSČ		Obec		Identifikační číslo (IC)	
Pojistné (zálohy) platím		Bankovní spojení: (předčíslí účtu - číslo účtu / kód banky)		Telefon	
<input type="checkbox"/> poukázkou <input type="checkbox"/> převodem z účtu					
E-mail					

2. Prohlášení pojistěnce

☐ V roce 2012 pro mne neplatila povinnost hradit zálohy na pojistné v měsících:

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	1-12
---	---	---	---	---	---	---	---	---	----	----	----	------

Důvod: a) zaměstnání b) nemoc OSVČ

☐ V roce 2012 pro mne nebyl stanoven minimální vyměřovací základ v měsících:

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	1-12
---	---	---	---	---	---	---	---	---	----	----	----	------

Důvod: a) b) c) d) e) f)

Rodné číslo 1. dítěte / Rodné číslo 2. dítěte

Pro Důvod podle písmene f) uveďte

3. Přiznání k dani z příjmu

Podávám daňové přiznání ☐ ano ☐ ne

Mám daňového poradce ☐ ano ☐ ne

4. Pojistné OSVČ

Řádek 1	Příjmy za rok 2012	Kč
Řádek 2	Výdaje za rok 2012	Kč
Řádek 3	Vyměřovací základ zaměstnance za rok 2012	Kč
Řádek 4	Počet měsíců trvání samostatné výdělečné činnosti v roce 2012	
Řádek 5	Z Řádku 4 počet měsíců, kdy byla OSVČ pojistěna u VZP	
Řádek 6	Počet měsíců, ve kterých pro OSVČ platil minimální vyměřovací základ	
Řádek 9	12 568,50 Kč x Řádek 6	Kč
Řádek 12	Řádek 1 - Řádek 2	Kč
Řádek 14a	Vyměřovací základ OSVČ za rok 2012: 0,50 x Řádek 12 (pro < Řádek 9, zapíše se Řádek 9)	Kč
Řádek 14b	Částka přesah. max. VZ: (Řádek 14a + Řádek 3) - 1 809 864 Kč (pro < 0, zapíše se 0)	Kč
Řádek 14c	Řádek 14a - Řádek 14b (pro < 0, zapíše se 0)	Kč

Pojistné za rok 2012: 0,135 x (Řádek 14c x Řádek 5) / Řádek 4 (zaokr. na Kč nahoru)

Řádek 16

5. Přeplatek (Doplatek)

Řádek 41	Úhrn zaplacených záloh na pojistné v roce 2012 na účet VZP	Kč
Řádek 43	Přeplatek (Doplatek): Řádek 41 - Řádek 16	Kč
Přeplatek	<input type="checkbox"/> NEMÁM přeplatek pojistného	
	<input type="checkbox"/> NEŽÁDÁM o vrácení přelátku (přeplatek bude použit na úhradu záloh v dalším období)	
	<input type="checkbox"/> ŽÁDÁM o vrácení přel. ve výši:	Kč

6. Nová výše zálohy (viz Poučení)

0,135 x 0,50 x Řádek 12 / Řádek 4 (zaokr. na Kč nahoru)

Řádek 51

Typ zálohy ☐ a) 1 748 Kč ☐ b) výpočet ☐ c) 0 Kč

Nová výše zálohy

7. Datum vyplnění a podpis pojistěnce

Prohlašuji, že všechny údaje v tomto PŘEHLEDU jsou pravdivé a že ohlásím VZP všechny změny údajů, a to do 8 dnů ode dne, kdy jsem se o změněné skutečnosti dozvěděl.

VZP 87.01/2012



Vyplněno dne

<div style="display: flex; justify-content: space-between; align-items: center;"> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px;"> HHHHHHHHHHHH </div> <div> <h2 style="margin: 0;">Přehled o příjmech a výdajích OSVČ za rok 2012</h2> <p style="margin: 0; font-size: small;">podle § 15 zákona č. 589/1992 Sb., ve znění pozdějších předpisů</p> </div> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px;"> HHHHHHHHHHHH </div> </div>	
<div style="display: flex; justify-content: space-around; align-items: center;"> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px;"> Nastavení psacího stroje </div> <div> <input type="checkbox"/> řádný <input type="checkbox"/> opravný </div> </div>	
<div style="display: flex; justify-content: space-between; align-items: center;"> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px;"> HHHHHHHHHHHH </div> <div> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> </div> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px;"> HHHHHHHHHHHH </div> </div>	
<div style="display: flex; justify-content: space-between; align-items: center;"> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px;"> HHHHHHHHHHHH </div> <div> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> </div> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px;"> HHHHHHHHHHHH </div> </div>	
<div style="display: flex; justify-content: space-between; align-items: center;"> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px;"> HHHHHHHHHHHH </div> <div> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> </div> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px;"> HHHHHHHHHHHH </div> </div>	
<div style="display: flex; justify-content: space-between; align-items: center;"> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px;"> HHHHHHHHHHHH </div> <div> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> </div> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px;"> HHHHHHHHHHHH </div> </div>	
<div style="display: flex; justify-content: space-between; align-items: center;"> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px;"> HHHHHHHHHHHH </div> <div> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> </div> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px;"> HHHHHHHHHHHH </div> </div>	
<div style="display: flex; justify-content: space-between; align-items: center;"> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px;"> HHHHHHHHHHHH </div> <div> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> </div> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px;"> HHHHHHHHHHHH </div> </div>	
<div style="display: flex; justify-content: space-between; align-items: center;"> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px;"> HHHHHHHHHHHH </div> <div> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> </div> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px;"> HHHHHHHHHHHH </div> </div>	
<div style="display: flex; justify-content: space-between; align-items: center;"> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px;"> HHHHHHHHHHHH </div> <div> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> </div> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px;"> HHHHHHHHHHHH </div> </div>	
<div style="display: flex; justify-content: space-between; align-items: center;"> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px;"> HHHHHHHHHHHH </div> <div> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> </div> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px;"> HHHHHHHHHHHH </div> </div>	
<div style="display: flex; justify-content: space-between; align-items: center;"> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px;"> HHHHHHHHHHHH </div> <div> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> </div> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px;"> HHHHHHHHHHHH </div> </div>	
<div style="display: flex; justify-content: space-between; align-items: center;"> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px;"> HHHHHHHHHHHH </div> <div> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> </div> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px;"> HHHHHHHHHHHH </div> </div>	
<div style="display: flex; justify-content: space-between; align-items: center;"> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px;"> HHHHHHHHHHHH </div> <div> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> </div> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px;"> HHHHHHHHHHHH </div> </div>	
<div style="display: flex; justify-content: space-between; align-items: center;"> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px;"> HHHHHHHHHHHH </div> <div> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> </div> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px;"> HHHHHHHHHHHH </div> </div>	
<div style="display: flex; justify-content: space-between; align-items: center;"> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px;"> HHHHHHHHHHHH </div> <div> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> </div> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px;"> HHHHHHHHHHHH </div> </div>	
<div style="display: flex; justify-content: space-between; align-items: center;"> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px;"> HHHHHHHHHHHH </div> <div> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> </div> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px;"> HHHHHHHHHHHH </div> </div>	
<div style="display: flex; justify-content: space-between; align-items: center;"> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px;"> HHHHHHHHHHHH </div> <div> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> </div> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px;"> HHHHHHHHHHHH </div> </div>	
<div style="display: flex; justify-content: space-between; align-items: center;"> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px;"> HHHHHHHHHHHH </div> <div> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> </div> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px;"> HHHHHHHHHHHH </div> </div>	
<div style="display: flex; justify-content: space-between; align-items: center;"> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px;"> HHHHHHHHHHHH </div> <div> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> </div> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px;"> HHHHHHHHHHHH </div> </div>	
<div style="display: flex; justify-content: space-between; align-items: center;"> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px;"> HHHHHHHHHHHH </div> <div> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> </div> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px;"> HHHHHHHHHHHH </div> </div>	
<div style="display: flex; justify-content: space-between; align-items: center;"> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px;"> HHHHHHHHHHHH </div> <div> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> </div> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px;"> HHHHHHHHHHHH </div> </div>	
<div style="display: flex; justify-content: space-between; align-items: center;"> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px;"> HHHHHHHHHHHH </div> <div> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> </div> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px;"> HHHHHHHHHHHH </div> </div>	
<div style="display: flex; justify-content: space-between; align-items: center;"> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px;"> HHHHHHHHHHHH </div> <div> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> </div> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px;"> HHHHHHHHHHHH </div> </div>	
<div style="display: flex; justify-content: space-between; align-items: center;"> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px;"> HHHHHHHHHHHH </div> <div> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> </div> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px;"> HHHHHHHHHHHH </div> </div>	
<div style="display: flex; justify-content: space-between; align-items: center;"> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px;"> HHHHHHHHHHHH </div> <div> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> </div> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px;"> HHHHHHHHHHHH </div> </div>	
<div style="display: flex; justify-content: space-between; align-items: center;"> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px;"> HHHHHHHHHHHH </div> <div> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> </div> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px;"> HHHHHHHHHHHH </div> </div>	
<div style="display: flex; justify-content: space-between; align-items: center;"> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px;"> HHHHHHHHHHHH </div> <div> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> </div> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px;"> HHHHHHHHHHHH </div> </div>	
<div style="display: flex; justify-content: space-between; align-items: center;"> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px;"> HHHHHHHHHHHH </div> <div> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> </div> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px;"> HHHHHHHHHHHH </div> </div>	
<div style="display: flex; justify-content: space-between; align-items: center;"> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px;"> HHHHHHHHHHHH </div> <div> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> </div> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px;"> HHHHHHHHHHHH </div> </div>	
<div style="display: flex; justify-content: space-between; align-items: center;"> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px;"> HHHHHHHHHHHH </div> <div> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> </div> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px;"> HHHHHHHHHHHH </div> </div>	
<div style="display: flex; justify-content: space-between; align-items: center;"> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px;"> HHHHHHHHHHHH </div> <div> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> </div> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px;"> HHHHHHHHHHHH </div> </div>	
<div style="display: flex; justify-content: space-between; align-items: center;"> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px;"> HHHHHHHHHHHH </div> <div> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> </div> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px;"> HHHHHHHHHHHH </div> </div>	
<div style="display: flex; justify-content: space-between; align-items: center;"> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px;"> HHHHHHHHHHHH </div> <div> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> </div> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px;"> HHHHHHHHHHHH </div> </div>	
<div style="display: flex; justify-content: space-between; align-items: center;"> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px;"> HHHHHHHHHHHH </div> <div> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> </div> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px;"> HHHHHHHHHHHH </div> </div>	
<div style="display: flex; justify-content: space-between; align-items: center;"> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px;"> HHHHHHHHHHHH </div> <div> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> </div> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px;"> HHHHHHHHHHHH </div> </div>	
<div style="display: flex; justify-content: space-between; align-items: center;"> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px;"> HHHHHHHHHHHH </div> <div> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> </div> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px;"> HHHHHHHHHHHH </div> </div>	
<div style="display: flex; justify-content: space-between; align-items: center;"> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px;"> HHHHHHHHHHHH </div> <div> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> </div> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px;"> HHHHHHHHHHHH </div> </div>	
<div style="display: flex; justify-content: space-between; align-items: center;"> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px;"> HHHHHHHHHHHH </div> <div> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> </div> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px;"> HHHHHHHHHHHH </div> </div>	
<div style="display: flex; justify-content: space-between; align-items: center;"> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px;"> HHHHHHHHHHHH </div> <div> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> </div> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px;"> HHHHHHHHHHHH </div> </div>	
<div style="display: flex; justify-content: space-between; align-items: center;"> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px;"> HHHHHHHHHHHH </div> <div> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> </div> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px;"> HHHHHHHHHHHH </div> </div>	
<div style="display: flex; justify-content: space-between; align-items: center;"> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px;"> HHHHHHHHHHHH </div> <div> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> </div> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px;"> HHHHHHHHHHHH </div> </div>	
<div style="display: flex; justify-content: space-between; align-items: center;"> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px;"> HHHHHHHHHHHH </div> <div> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> </div> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px;"> HHHHHHHHHHHH </div> </div>	
<div style="display: flex; justify-content: space-between; align-items: center;"> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px;"> HHHHHHHHHHHH </div> <div> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> </div> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px;"> HHHHHHHHHHHH </div> </div>	
<div style="display: flex; justify-content: space-between; align-items: center;"> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px;"> HHHHHHHHHHHH </div> <div> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> </div> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px;"> HHHHHHHHHHHH </div> </div>	
<div style="display: flex; justify-content: space-between; align-items: center;"> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px;"> HHHHHHHHHHHH </div> <div> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> </div> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px;"> HHHHHHHHHHHH </div> </div>	
<div style="display: flex; justify-content: space-between; align-items: center;"> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px;"> HHHHHHHHHHHH </div> <div> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> </div> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px;"> HHHHHHHHHHHH </div> </div>	
<div style="display: flex; justify-content: space-between; align-items: center;"> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px;"> HHHHHHHHHHHH </div> <div> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> </div> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px;"> HHHHHHHHHHHH </div> </div>	
<div style="display: flex; justify-content: space-between; align-items: center;"> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px;"> HHHHHHHHHHHH </div> <div> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> </div> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px;"> HHHHHHHHHHHH </div> </div>	
<div style="display: flex; justify-content: space-between; align-items: center;"> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px;"> HHHHHHHHHHHH </div> <div> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> </div> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px;"> HHHHHHHHHHHH </div> </div>	
<div style="display: flex; justify-content: space-between; align-items: center;"> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px;"> HHHHHHHHHHHH </div> <div> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> </div> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px;"> HHHHHHHHHHHH </div> </div>	
<div style="display: flex; justify-content: space-between; align-items: center;"> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px;"> HHHHHHHHHHHH </div> <div> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> </div> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px;"> HHHHHHHHHHHH </div> </div>	
<div style="display: flex; justify-content: space-between; align-items: center;"> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px;"> HHHHHHHHHHHH </div> <div> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> </div> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px;"> HHHHHHHHHHHH </div> </div>	
<div style="display: flex; justify-content: space-between; align-items: center;"> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px;"> HHHHHHHHHHHH </div> <div> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> </div> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px;"> HHHHHHHHHHHH </div> </div>	
<div style="display: flex; justify-content: space-between; align-items: center;"> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px;"> HHHHHHHHHHHH </div> <div> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> </div> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px;"> HHHHHHHHHHHH </div> </div>	
<div style="display: flex; justify-content: space-between; align-items: center;"> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px;"> HHHHHHHHHHHH </div> <div> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> </div> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px;"> HHHHHHHHHHHH </div> </div>	
<div style="display: flex; justify-content: space-between; align-items: center;"> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px;"> HHHHHHHHHHHH </div> <div> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> </div> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px;"> HHHHHHHHHHHH </div> </div>	
<div style="display: flex; justify-content: space-between; align-items: center;"> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px;"> HHHHHHHHHHHH </div> <div> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> </div> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px;"> HHHHHHHHHHHH </div> </div>	
<div style="display: flex; justify-content: space-between; align-items: center;"> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px;"> HHHHHHHHHHHH </div> <div> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> </div> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px;"> HHHHHHHHHHHH </div> </div>	
<div style="display: flex; justify-content: space-between; align-items: center;"> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px;"> HHHHHHHHHHHH </div> <div> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> </div> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px;"> HHHHHHHHHHHH </div> </div>	
<div style="display: flex; justify-content: space-between; align-items: center;"> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px;"> HHHHHHHHHHHH </div> <div> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> </div> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px;"> HHHHHHHHHHHH </div> </div>	
<div style="display: flex; justify-content: space-between; align-items: center;"> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px;"> HHHHHHHHHHHH </div> <div> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> </div> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px;"> HHHHHHHHHHHH </div> </div>	
<div style="display: flex; justify-content: space-between; align-items: center;"> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px;"> HHHHHHHHHHHH </div> <div> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> </div> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px;"> HHHHHHHHHHHH </div> </div>	
<div style="display: flex; justify-content: space-between; align-items: center;"> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px;"> HHHHHHHHHHHH </div> <div> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> </div> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px;"> HHHHHHHHHHHH </div> </div>	
<div style="display: flex; justify-content: space-between; align-items: center;"> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px;"> HHHHHHHHHHHH </div> <div> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> </div> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px;"> HHHHHHHHHHHH </div> </div>	
<div style="display: flex; justify-content: space-between; align-items: center;"> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px;"> HHHHHHHHHHHH </div> <div> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> </div> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px;"> HHHHHHHHHHHH </div> </div>	
<div style="display: flex; justify-content: space-between; align-items: center;"> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px;"> HHHHHHHHHHHH </div> <div> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> </div> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px;"> HHHHHHHHHHHH </div> </div>	
<div style="display: flex; justify-content: space-between; align-items: center;"> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px;"> HHHHHHHHHHHH </div> <div> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> </div> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px;"> HHHHHHHHHHHH </div> </div>	
<div style="display: flex; justify-content: space-between; align-items: center;"> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px;"> HHHHHHHHHHHH </div> <div> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> </div> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px;"> HHHHHHHHHHHH </div> </div>	
<div style="display: flex; justify-content: space-between; align-items: center;"> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px;"> HHHHHHHHHHHH </div> <div> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> </div> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px;"> HHHHHHHHHHHH </div> </div>	
<div style="display: flex; justify-content: space-between; align-items: center;"> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px;"> HHHHHHHHHHHH </div> <div> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> </div> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px;"> HHHHHHHHHHHH </div> </div>	
<div style="display: flex; justify-content: space-between; align-items: center;"> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px;"> HHHHHHHHHHHH </div> <div> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> </div> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px;"> HHHHHHHHHHHH </div> </div>	
<div style="display: flex; justify-content: space-between; align-items: center;"> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px;"> HHHHHHHHHHHH </div> <div> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> </div> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px;"> HHHHHHHHHHHH </div> </div>	
<div style="display: flex; justify-content: space-between; align-items: center;"> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px;"> HHHHHHHHHHHH </div> <div> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> </div> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px;"> HHHHHHHHHHHH </div> </div>	
<div style="display: flex; justify-content: space-between; align-items: center;"> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px;"> HHHHHHHHHHHH </div> <div> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> </div> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px;"> HHHHHHHHHHHH </div> </div>	
<div style="display: flex; justify-content: space-between; align-items: center;"> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px;"> HHHHHHHHHHHH </div> <div> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> </div> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px;"> HHHHHHHHHHHH </div> </div>	
<div style="display: flex; justify-content: space-between; align-items: center;"> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px;"> HHHHHHHHHHHH </div> <div> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> </div> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px;"> HHHHHHHHHHHH </div> </div>	
<div style="display: flex; justify-content: space-between; align-items: center;"> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px;"> HHHHHHHHHHHH </div> <div> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> </div> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px;"> HHHHHHHHHHHH </div> </div>	
<div style="display: flex; justify-content: space-between; align-items: center;"> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px;"> HHHHHHHHHHHH </div> <div> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> </div> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px;"> HHHHHHHHHHHH </div> </div>	
<div style="display: flex; justify-content: space-between; align-items: center;"> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px;"> HHHHHHHHHHHH </div> <div> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> </div> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px;"> HHHHHHHHHHHH </div> </div>	
<div style="display: flex; justify-content: space-between; align-items: center;"> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px;"> HHHHHHHHHHHH </div> <div> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> </div> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px;"> HHHHHHHHHHHH </div> </div>	
<div style="display: flex; justify-content: space-between; align-items: center;"> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px;"> HHHHHHHHHHHH </div> <div> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> </div> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px;"> HHHHHHHHHHHH </div> </div>	
<div style="display: flex; justify-content: space-between; align-items: center;"> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px;"> HHHHHHHHHHHH </div> <div> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> </div> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px;"> HHHHHHHHHHHH </div> </div>	
<div style="display: flex; justify-content: space-between; align-items: center;"> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px;"> HHHHHHHHHHHH </div> <div> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> </div> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px;"> HHHHHHHHHHHH </div> </div>	
<div style="display: flex; justify-content: space-between; align-items: center;"> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px;"> HHHHHHHHHHHH </div> <div> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> </div> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px;"> HHHHHHHHHHHH </div> </div>	
<div style="display: flex; justify-content: space-between; align-items: center;"> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px;"> HHHHHHHHHHHH </div> <div> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> </div> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px;"> HHHHHHHHHHHH </div> </div>	
<div style="display: flex; justify-content: space-between; align-items: center;"> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px;"> HHHHHHHHHHHH </div> <div> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> </div> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px;"> HHHHHHHHHHHH </div> </div>	
<div style="display: flex; justify-content: space-between; align-items: center;"> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px;"> HHHHHHHHHHHH </div> <div> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> </div> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px;"> HHHHHHHHHHHH </div> </div>	
<div style="display: flex; justify-content: space-between; align-items: center;"> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px;"> HHHHHHHHHHHH </div> <div> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> </div> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px;"> HHHHHHHHHHHH </div> </div>	
<div style="display: flex; justify-content: space-between; align-items: center;"> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px;"> HHHHHHHHHHHH </div> <div> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> </div> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px;"> HHHHHHHHHHHH </div> </div>	
<div style="display: flex; justify-content: space-between; align-items: center;"> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px;"> HHHHHHHHHHHH </div> <div> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> </div> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px;"> HHHHHHHHHHHH </div> </div>	
<div style="display: flex; justify-content: space-between; align-items: center;"> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px;"> HHHHHHHHHHHH </div> <div> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> </div> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px;"> HHHHHHHHHHHH </div> </div>	
<div style="display: flex; justify-content: space-between; align-items: center;"> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px;"> HHHHHHHHHHHH </div> <div> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> </div> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px;"> HHHHHHHHHHHH </div> </div>	
<div style="display: flex; justify-content: space-between; align-items: center;"> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px;"> HHHHHHHHHHHH </div> <div> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> </div> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px;"> HHHHHHHHHHHH </div> </div>	
<div style="display: flex; justify-content: space-between; align-items: center;"> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px;"> HHHHHHHHHHHH </div> <div> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> </div> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px;"> HHHHHHHHHHHH </div> </div>	
<div style="display: flex; justify-content: space-between; align-items: center;"> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px;"> HHHHHHHHHHHH </div> <div> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> </div> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px;"> HHHHHHHHHHHH </div> </div>	
<div style="display: flex; justify-content: space-between; align-items: center;"> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px;"> HHHHHHHHHHHH </div> <div> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> </div> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px;"> HHHHHHHHHHHH </div> </div>	
<div style="display: flex; justify-content: space-between; align-items: center;"> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px;"> HHHHHHHHHHHH </div> <div> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> </div> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px;"> HHHHHHHHHHHH </div> </div>	
<div style="display: flex; justify-content: space-between; align-items: center;"> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px;"> HHHHHHHHHHHH </div> <div> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> </div> </div>	

HHHHHHHHHHHHHHH
Nastavení psacího stroje
HHHHHHHHHHHHHHH

Přehled o příjmech a výdajích OSVČ za rok 2012 – 2. strana

Rodné číslo OSVČ



6. Způsob použití přepłatku

Přeplatek (část přepłatku) ve výši:

Kč

použijte (pokud nemám vůči OSSZ/PSSZ/MSSZ Brno nebo ČSSZ splatný závazek) na úhradu záloh na pojistné

na měsíce:

1/13	2/13	3/13	4/13	5/13	6/13	7/13	8/13	9/13	10/13	11/13	12/13	1/13-12/13
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

Přeplatek (zbývající část přepłatku):

a) ☐ vraťte na účet:

IBAN (mezinárodní číslo účtu použijte při platbě do ciziny)

Předčíslí účtu - Číslo účtu / Kód banky Variabilní symbol Specifický symbol

b) ☐ pošlete poštovní poukázku na adresu:

Příjmení Jméno Titul
Ulice Číslo popisné/orientační
Obec PSČ (Post Code)
Stát

7. Výše zálohy na důchodové pojištění a příspěvek na státní politiku zaměstnanosti (DP) na rok 2013

Pro účely placení záloh na pojistné budu v roce 2013 považován/a za OSVČ vykonávající:

hlavní činnost ☐ vedlejší činnost ☐

43. Měsíční vyměřovací základ:

,00 Kč

45. Měsíční pojistné na NP:

,00 Kč

44. Měsíční záloha na DP:

,00 Kč

8. Údaje o OSVČ, se kterou je vykonávána spolupráce

Rodné číslo

Příjmení Jméno Titul Datum narození
Ulice Číslo popisné/orientační
Obec PSČ (Post Code) Stát

9. Přihláška k účasti na důchodovém pojištění OSVČ v roce 2012

Vzhledem k tomu, že jsem v roce 2012 nedosáhl/a z výkonu vedlejší samostatné výdělečné činnosti zákonem stanoveného příjmu pro povinnou účast na důchodovém pojištění OSVČ, přihlašuji se k této účasti dnem podání tohoto Přehledu:

ano ☐ ne ☐

10. Údaje o opravném přehledu

Datum zjištění nové výše vyměřovacího základu ze SVČ

Důvod předložení opravného přehledu

11. Údaje o důchodovém spoření

46. Účast na důchodovém spoření

ano ☐ ne ☐

od: do:

12. Podpisy a razítka

Název příslušné OSSZ/PSSZ/MSSZ Brno

Prohlašuji, že všechny údaje uvedené v tomto Přehledu jsou pravdivé a že příslušné správě sociálního zabezpečení ohlásím změny údajů, které by vedly ke zvýšení vyměřovacího základu za rok 2012, a to do 8 dnů ode dne, kdy jsem se o těchto změnách dozvěděl/a.

Datum vyplnění formuláře

Počet příloh

Datum přijetí formuláře



strana 2